



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
ECONÓMICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

“SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA DE CALZADO SANDERLAND DE LA CIUDAD DE AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA”

Trabajo de titulación previo a la obtención del título de ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

Autora

Cofre Villacís Karina Lizbeth

Tutor

Lcda. (Mg). Salazar Pico Mery Alicia

AMBATO – ECUADOR

2019

**AUTORIZACIÓN POR PARTE DEL AUTOR PARA LA CONSULTA,
REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL, Y PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA
DEL TRABAJO DE TÍTULACIÓN AUTORIZACION PARA EL
REPOSITORIO DIGITAL**

Yo Karina Lizbeth Cofre Villacís, declaro ser autor del Trabajo de Titulación con el nombre “Sistema Contable para la empresa de Calzado Sanderland de la ciudad de Ambato provincia de Tungurahua”, como requisito para optar el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, autorizo al Sistema de Bibliotecas de la Universidad Tecnológica Indoamérica, para que con fines netamente académicos divulgue esta obra a través del Repositorio Digital Institucional (RDI-UTI).

Los usuarios del RDI-UTI podrán consultar el contenido de este trabajo en las redes de información del país y del exterior, con las cuales la Universidad tenga convenios. La Universidad Tecnológica Indoamérica no se hace responsable por el plagio o copia del contenido parcial o total de este trabajo.

Del mismo modo, acepto que los Derechos de Autor, Morales y Patrimoniales, sobre esta obra, serán compartidos entre mi persona y la Universidad Tecnológica Indoamérica, y que no tramitaré la publicación de esta obra en ningún otro medio, sin autorización expresa de la misma. En caso de que exista el potencial de generación de beneficios económicos o patentes, producto de este trabajo, acepto que se deberán firmar convenios específicos adicionales, donde se acuerden los términos de adjudicación de dichos beneficios.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Ambato a los veinte y tres días del mes de noviembre del 2018 firmo conforme.

Autor: Cofre Villacís Karina Lizbeth



Número de Cédula: 175205821-2

Dirección: Cotopaxi, Latacunga, San Felipe

Correo Electrónico: kary_08385@hotmail.com

Teléfono: 0983853389


APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Trabajo de Titulación “SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA DE CALZADO SANDERLAND DE LA CIUDAD DE AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA” presentado por Cofre Villacís Karina Lizbeth para optar por el Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

CERTIFICO

Que dicho trabajo de investigación ha sido revisado en todas sus partes y considero que reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del Tribunal Examinador que se designe.

Ambato, 23 de noviembre del 2018



(Lcda.) (Mg) Salazar Pico Mery Alicia

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Quien suscribe, declaro que los contenidos y los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación, como requerimiento previo para la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, son absolutamente originales, auténticos y personales y de exclusiva responsabilidad legal y académica del autor

Ambato, 23 de noviembre del 2018



Cofre Villacís Karina Lizbeth

175205821-2

APROBACIÓN TRIBUNAL

El trabajo de Titulación, ha sido revisado, aprobado y autorizada su impresión y empastado, sobre el Tema: "SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA DE CALZADO SANDERLAND DE LA CIUDAD DE AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA" previo a la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, reúne los requisitos de fondo y forma para que el estudiante pueda presentarse a la sustentación del trabajo de titulación.

Ambato, 07 de febrero de 2019



Lic. Juan Eduardo Salazar Mera
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL



Lic. Christopher Neptali López Samaniego
VOCAL



Dra. Silvia Lorena Llamuca Pérez
VOCAL

DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a Dios , por haberme dado la vida, a mi familia porque sin ellos no hubiese alcanzado esta nueva meta, un agradecimiento muy especial para mis padres que han motivado durante este tiempo para alcanzar este sueño, a mi padre en especial quien con sus palabras y apoyo me ha motivado, a mis compañeras quienes hemos compartido muchos momentos amenos y un sincero agradecimiento a mis profesores quienes me ha guiado con pequeñas herramientas para la profesión, mil gracias.

Karina Lizbeth Cofre Villacís

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por haberme permitido llegar a la meta soñada darme fuerzas para superar obstáculos y dificultades a lo largo de mi vida, a mis padres por ser el principal apoyo a la universidad Tecnológica Indoamérica; así también como a sus docentes de la facultad de Ciencias Administrativas y Económicas por impartir sus conocimientos y a la Lcda. Mg. Mery Salazar, tutor de tesis por su valiosa guía y asesoramiento a la realización de la misma.

Karina Lizbeth Cofre Villacís

INDICE DE CONTENIDO

PORTADA.....	i
AUTORIZACION PARA EL REPOSITORIO DIGITAL.....	ii
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	¡Error! Marcador no definido.
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD.....	¡Error! Marcador no definido.
APROBACIÓN TRIBUNAL	¡Error! Marcador no definido.
DEDICATORIA	vii
AGRADECIMIENTO	viii
ÍNDICE DE TABLAS	xiii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xiv
RESUMEN EJECUTIVO.....	xv
ABSTRACT.....	¡Error! Marcador no definido.
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	2
DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA	2
Antecedentes	2
Misión	3
Visión	3
Objetivos Institucionales.....	4
POLÍTICAS	4
Políticas de Compra	4
Políticas de Venta.....	5
Políticas de Crédito	5
Políticas de Efectivo.....	6
Política de Inventarios.....	6
Políticas de Recursos Humanos	7
RECURSOS	7
Recursos Humanos.....	7
Recursos Materiales	8
SISTEMAS DE INFORMACIÓN.....	10
Administrativo	10
Contable	10

Clientes.....	10
Proveedores.....	12
RUC	14
BASE LEGAL	15
REGLAMENTO INTERNO.....	18
Reglamento para los Trabajadores	18
Compra de Materiales	18
Bodega.....	19
Recursos Financieros	19
ADMINISTRACIÓN.....	20
Organigrama Estructural	20
Organigrama Funcional.....	20
Manual de Funciones	22
INDICADORES.....	25
PLANEACIÓN ESTRATÉGICA.....	27
MERCADO.....	30
Descripción el Producto	30
Comportamiento de la Demanda.....	30
Comportamiento de la Oferta.....	31
UBICACIÓN GEOGRÁFICA.....	31
Croquis De Localización.....	31
COMPORTAMIENTO DEL CONSUMIDOR	32
Flujograma Compra De Materia Prima.....	33
Flujograma De Ventas	34
CAPÍTULO II	35
DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE.....	36
Registros Internos	36
Caja	36
Ingresos	36
Egresos	37
Bancos.....	38
Egreso de Bancos	38

Inventarios.....	41
Orden de Pedido.....	41
Requisiciones de Bodega.....	42
Tarjetas De Control.....	43
Recepción de Materia Prima.....	43
Requisición de Insumos.....	44
Orden de Compra.....	44
Orden de Entrega.....	45
Hoja de Costos.....	46
Valuación Propiedad planta y equipo.....	47
EXTERNOS.....	49
Factura.....	49
CAPÍTULO III.....	50
IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA.....	50
Sistema de Costos por Órdenes de Producción.....	50
SISTEMA CONTABLE MÓNICA.....	54
Características de Mónica 8.5.....	55
Cuentas corrientes.....	58
El Proceso Contable.....	59
LIBRO DIARIO.....	62
Transacciones Costo Por Ordenes De Trabajo.....	63
ESTRUCTURA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	108
PRINCIPALES.....	110
Balance de Situación Inicial.....	110
Estado de Costo de Productos y Ventas.....	110
Estado de Pérdidas y Ganancias.....	111
SECUNDARIOS.....	117
Estado de Flujos de Efectivo.....	118
Movimientos Patrimoniales.....	120
CAPÍTULO IV.....	122
INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.....	122
Análisis Vertical.....	122

Análisis Horizontal.....	123
Indicador de Liquidez	135
Indicador de Actividad.....	137
Indicador de Endeudamiento.....	139
Indicadores de Rentabilidad.....	141
CONCLUSIONES	143
RECOMENDACIONES.....	143
Plan de Seguimiento de las Recomendaciones	144
Bibliografía	149
Anexos	150

INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Recursos Materiales	9
Tabla 2. Clientes.....	11
Tabla 3. Cliente zona Quito	12
Tabla 4. Clientes zona Santo Domingo.....	12
Tabla 5. Proveedores	13
Tabla 6. Plan Operativo.....	29
Tabla 7. Porcentajes de depreciación	48
Tabla 8. Formato depreciación propiedad planta y equipo	48
Tabla 9. Producto en proceso	64
Tabla 10. Materiales para la producción	64
Tabla 11. Devolución de materiales.....	65
Tabla 12. Depreciación activo fijo producción.....	66
Tabla 13. Clases de cuentas	94
Tabla 14. Caja Chica	99
Tabla 15. Caja	99
Tabla 16. Bancos	100
Tabla 17. Cuentas por Cobrar	101
Tabla 18. Inventarios.....	102
Tabla 19. Propiedad Planta y Equipo.....	102
Tabla 20. Depreciación Acumulada.....	103
Tabla 21. Pasivo Corriente.....	104
Tabla 22. Pasivo no Corriente.....	106
Tabla 23. Patrimonio y Reservas	106
Tabla 24. Ingresos	107
Tabla 25. Costos.....	108
Tabla 26. Gastos.....	108

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Organigrama Estructural	20
Gráfico 2. Organigrama Funcional	21
Gráfico 3. Croquis de la Empresa	31
Gráfico 4. Comprobante de ingreso	36
Gráfico 5. Comprobante de egreso.....	37
Gráfico 6. Egreso de banco	39
Gráfico 7. Comprobante de cheque.....	39
Gráfico 8. Formato cuentas por cobrar	40
Gráfico 9. Formato Cuentas por pagar	40
Gráfico 10. Orden de pedido.....	42
Gráfico 11. Requisición de bodega	42
Gráfico 12. Tarjeta Kardex	43
Gráfico 13. Requisición de materia prima	43
Gráfico 14. Requisición de insumos	44
Gráfico 15. Orden de compra.....	45
Gráfico 16. Orden de entrega.....	45
Gráfico 17. Devolución de producción	46
Gráfico 18. Hoja de costos	47
Gráfico 19. Factura.....	49
Gráfico 20. Pantalla de inicio sistema Mónica.....	54
Gráfico 21. Módulo de facturas	56
Gráfico 22. Módulo de inventario.....	57
Gráfico 23. Módulo Cuentas por Cobrar.....	58
Gráfico 24. Módulo contabilidad	59
Gráfico 25. Indicador de Liquidez	136
Gráfico 26. Indicador de Actividad.....	138
Gráfico 27. Indicador de endeudamiento	140
Gráfico 28. Indicador de rentabilidad	142

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA DE CALZADO SANDERLAND DE LA CIUDAD DE AMBATO PROVINCIA DE TUNGURAHUA

AUTOR: Karina Lizbeth Cofre Villacís

TUTOR: Mg. Mery Alicia Salazar Pico

RESUMEN EJECUTIVO

El presente proyecto de investigación “Sistema contable para la empresa de Calzado Sanderland de la ciudad de Ambato provincia de Tungurahua” está orientado con el propósito de implementar un sistema contable que le permita un manejo eficiente de los recursos que le generan valor al empresario, se diseñaron formatos para el control contable y de producción, con el fin de obtener información organizada, así como también dar a conocer los elementos del costo, y por medio de un historial de ventas obtener información financiera de dos años donde se aplican indicadores financieros para determinar su liquidez, actividad del negocio, nivel de endeudamiento, y rentabilidad. Al analizar los estados financieros se observa que la liquidez es considerable, con una visión de mejora en los próximos 5 años; en cuanto al nivel de endeudamiento, representa un porcentaje bajo en beneficio de la empresa por la utilización de recursos con terceros. La utilización de un sistema contable optimiza tiempo, los procesos productivos y mejora el flujo de información en las empresas.

DESCRIPTORES: análisis financiero, documentación contable, sistema contable.

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

THEME: "ACCOUNTING SYSTEM FOR THE SANDERLAND FOOTWEAR COMPANY THE CITY OF AMBATO, TUNGURAHUA PROVINCE"

AUTHOR: Cofre Villacís Karina Lizbeth

TUTOR : Mg. Mery Alicia Salazar Pico

ABSTRACT

The research Accounting System for the Sanderland footwear company, of Ambato Tungurahua province. It's focused on the main goal of implementing accounting system that allows an efficient management of resources that generates economic measurement that entrepreneur. This study contains designed formats in order to control about countable and production system that the purpose is getting organized information as well as given to know the cost elements and through sales story may obtain financial information around 2 years. It is applied to determine their liquidity, business activity level indebtedness and economic profitability. Analyzing the financial statements it is noticed that the liquidity is considerable with a vision of improvement in the next 5 years: regarding to level indebtedness it represents a low percent to benefit the company for the use of resources of people reported. In fact, to use an accounting system optimizes the time with productive processes and improves the flow of companies information.

KEYWORDS: Accounting records, accounting system, financial analysis.



INTRODUCCIÓN

La presente investigación tiene por objeto la implementación de un sistema contable para la empresa de Calzado Sanderland de la ciudad de Ambato período 2018 el cual tiene como fin diseñar un sistema contable para la empresa que le permita obtener información real contable para la toma de decisiones y de igual forma aplicar el sistema de costo por órdenes de producción y determinar los elementos del costo y llevar a un análisis financiero donde se refleje la utilización de sus recursos financieros.

El desarrollo de este trabajo se encontrará estructurado de la siguiente manera:

En el CAPÍTULO I Aborda todos los aspectos relacionados con la información de la empresa se dará a conocer la historia, misión, visión, objetivos institucionales, estructura organizacional, políticas contables y administrativas, análisis del mercado en oferta y demanda y croquis del lugar de la empresa.

En el CAPÍTULO II se encuentra básicamente el diseño del sistema contable donde consta la documentación de los registros internos y externos que debe utilizar la empresa para sus registros contables.

En el CAPÍTULO III hace referencia a la implementación del sistema contable Mónica para la elaboración de libro diario, libro mayor, plan de cuentas y estados financieros para la empresa.

En el CAPÍTULO IV Consta del análisis financiero de los estados financieros con índice de liquidez, actividad, endeudamiento y rentabilidad además de las conclusiones y recomendaciones y plan de seguimiento.

Una vez culminado todo se anexará todo lo que sustente y de veracidad a los procesos realizados

CAPÍTULO I

DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA

Antecedentes

La empresa de calzado Sanderland es una empresa que se dedica a la transformación de la materia prima utilizando tecnología de punta y mano de obra directa e indirecta, además de contar con buena calidad en cada uno de sus productos terminados, la empresa SANDERLAN asegura que sus productos son de la mejor calidad así mismo garantizan mayor durabilidad y comodidad de sus productos.

La empresa SANDERLAND es un negocio familiar que inicio en el año 2002 con una inversión de \$500 dólares a raíz que su propietario vendiera un terreno que sus padres le dejaron, anterior a ese suceso su hermana ya contaba con un pequeño taller en el que se dedicada a la producción de zapatillas y zapato para mujer, su hermana lo incentivo para que ese dinero lo invirtiera en el negocio de ella o se creara su propio taller pero realizando zapatos para hombres, el propietario ahora de SANDERLAND decidió invertir su dinero en cosas básicas para iniciar con un pequeño taller.

El empezó su taller con un solo trabajador a elaborar zapato semi-casual en vista que este no le dio resultados de ingresos busco otro modelo de negocio, decidió hacer botas de trabajo para hombre, su propietario dice que al inicio de la comercialización de calzado y modelos no fue fácil recién empezaba en el mercado,

con el pasar del tiempo su negocio fue creciendo además de contratar más personal para su empresa.

Hoy en día la empresa SANDERLAND ofrece a sus clientes lo mejor en botas de trabajo para hombre y mujer su modelo es basado con la marca reconocida Caterpillar,

así mismo ellos se dedican a la venta y distribución desde su empresa, además de viajar los días Martes y Sábados a Quito para la entrega de pedidos en el Centro Comercial CABLEC y el día Sábado en la Plaza de zapatos Juan Cajas en Ambato.

Misión

Distribuir al por mayor el mejor calzado en cuanto a botas de trabajo para damas y caballeros, innovando cada vez sus diseños y colores y así ofrecer el mejor calzado en cuanto a calidad teniendo en cuenta que para llegar a una mejor producción lo primordial es la materia prima de calidad, su mano de obra calificada y su maquinaria, ofreciendo a sus clientes lo mejor en calidad y garantizando su satisfacción.

Visión

Ser una empresa líder en desarrollo con maquinaria de punta respetando el medio ambiente, que nos permita posicionarnos como una de las mejores empresas destacando la calidad y satisfacción de sus clientes.

Objetivos Institucionales

- Conocer las necesidades de los clientes para poder ofrecer orientación para la solución de sus problemas.
- Promover la capacitación, formación y adiestramiento al personal.
- Dar un servicio de excelencia y proveer de inmediato del producto a los clientes.
- Ser una marca reconocida en el mercado y fuera de la provincia.

POLÍTICAS

Políticas de Compra

Se firmará convenios con proveedores nacionales para la adquisición de materias primas directa e indirecta con crédito hasta de 30 días en compras de \$400 y superior a este monto se otorgara hasta 90 días.

El personal encargado de la recepción de la materia prima debe hacer las verificaciones de calidad, vencimiento y cantidad de acuerdo a la orden de compra.

Para la selección de proveedores se tomará en cuenta el tiempo de crédito, precios, forma de pago, promociones, descuentos y tiempo de entrega.

El pedido de material se realizará según la necesidad de bodega y se lo realizará por teléfono, correo electrónico, o personalmente con cada proveedor.

Políticas de Venta

Dar promociones y descuentos hasta del 6% en mercadería a mayoristas que han trabajado con la empresa por un lapso no menor a seis meses.

Se deberá exigir el anticipo del 50% del valor total para reservar el pedido o contrato.

Se aceptará devoluciones sólo en el caso que la mercadería presente fallas.

Para el financiamiento a los clientes se analizará el historial de pagos puntuales por parte de los clientes para otorgar descuentos, según la cantidad que adquiera el cliente.

Políticas de Crédito

Se otorgará crédito en mercadería a partir de la tercera compra con una suma de \$250,00 para clientes minorista hasta treinta días.

Para el personal operativo de la empresa se otorgará crédito hasta sesenta días con descuentos mensuales en el rol de pagos.

Para los clientes potenciales se otorgará crédito hasta tres meses a partir de los \$100.00 y se cobrará en cuotas mensuales.

Se realizará una provisión del 1% de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno en cartera vencida de los clientes morosos para el cierre del período contable.

Políticas de Efectivo

Las ventas realizadas en efectivo serán contabilizadas por la persona responsable diariamente, depositadas al día siguiente laborable en la cuenta bancaria de la empresa.

Se asignará un fondo fijo de caja chica que permita ser utilizado en gastos menores como fletes, correos, viáticos, los mismos que estarán regulados por un reglamento.

Todo documento de valor contable y otros documentos de las transacciones realizadas deberán ser archivadas en forma mensual descendente en los archivos de la empresa.

Se debe verificar el valor en facturas para el pago a proveedores en el caso de haber equivocaciones en la salida de dinero la persona responsable deberá hacerse responsable.

Toda persona que trabaje en el manejo de dinero deberá estar capacitado.

Toda cobranza generará un documento de respaldo.

Política de Inventarios

Se realizará controles periódicos del inventario de materia prima, con el fin de mantener un control eficiente del inventario de bodega para evitar desabastecimiento de material a producción.

Para el control de inventarios se lo realizará por método promedio ponderado para el uso de materiales.

Comprobar las cantidades que se reciben con la orden de compra para determinar que sean correctas y evitar faltantes.

Se presentará un informe mensual de las existencias de materia prima al jefe de producción para conocer el stock con el que cuenta bodega.

Políticas de Recursos Humanos

El reclutamiento y selección del personal estará a cargo del gerente.

El personal que trabaje en planta deberá utilizar los necesarios implementos para cuidar de su salud.

La productividad de los operarios debe estar por encima del 90% en el rendimiento.

El pago de sueldos y los correspondientes beneficios será de acuerdo a la ley del Código de Trabajo.

RECURSOS

Recursos Humanos

Los colaboradores de la empresa “Sanderland” están capacitados para la realización de sus funciones, cuentan con todos los beneficios de ley el personal ha sido seleccionado de acuerdo a las necesidades de la empresa. El recurso humano está formado por el gerente, la contadora que también hace funciones de secretaría un encargado de bodega, seis operarios, dos vendedores y un guardia de seguridad.

Recursos Materiales

La empresa cuenta con sus instalaciones propias para el proceso de producción con maquinaria importada para ofrecer calidad en los productos que esta oferta a los clientes cuenta con los siguientes activos fijos:

DETALLE	VALORACIÓN
	EN DÓLARES

LOCAL		Tabla 1. Recursos Materiales
Edificio	33.000	
Terreno	150.000	
MAQUINARIA Y EQUIPO		
Máquina de Coser	14.000	
Máquina para clavar	9.500	
Máquina para sellar	8.500	
Máquina para troquelar	1.500	
Pulidora	500	
Mesa para armar calzado	367	
Empacadora	1.000	
MUEBLES DE OFICINA		
Archivero aéreo	800	
Escritorios	3.575	
Sillas clientes	75	
Sillas giratorias	900	
Perchas para calzado	150	
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		
Computadores	1.524	
Impresoras	1.000	

Fuente: Calzado Saderland
 Elaborado por: Karina Cofre

Recursos Financieros

El capital de la empresa está formado por recurso propios con un 68% en efectivo y el 32% en bienes, recursos por terceros mantiene un préstamo con la cooperativa de ahorro y crédito “OSCUS” por el tiempo de 36 meses fue adquirido para la compra de maquinaria y ampliación de su planta física.

SISTEMAS DE INFORMACIÓN

Administrativo

- La empresa utiliza internamente el teléfono como medio de comunicación entre sus trabajadores para cualquier comunicado además se maneja con el uso de correo electrónico para la recepción de pedidos con los clientes, en el caso de solicitudes se realizan oficios, y memorándum para dar a conocer las reuniones con gerencia, utiliza skype para video conferencia con los clientes potenciales.
- Gerencia emite comunicados a contabilidad para dar a conocer diferentes situaciones ya sea de producción o ventas, además el uso de whatsapp para conocer la ubicación de nuevos clientes o control a los vendedores de la empresa.
- La empresa realiza publicidad por radio para dar a conocer su producto, el uso de tarjetas con los datos de la empresa hacia los clientes.

Contable

- Para la adquisición de materia prima se lo realiza vía telefónica y se paga en efectivo o por medio de transferencia bancarias a los proveedores.
- Para el despacho de mercadería se utiliza una nota de pedido previa autorización de la secretaría, al entregar la mercadería emite facturas físicas al cliente
- Se lleva un registro diario de las compras, ventas y pagos en archivos de Excel
- Para los pagos que realizan los clientes se lleva recibos para su respaldo.

Clientes

Los clientes potenciales de la empresa realizan pedidos basado estratégicamente en la diferenciación del producto que ofrece tanto en calidad, diseño y precios.

La empresa en su trayectoria ha abierto mercado en la ciudad de Ambato, Quito Sur, y Santo Domingo para un mejor servicio cada cliente cuenta con un código de identificación para la distribución eficiente de los pedidos. A continuación, se detallará los principales clientes de la empresa que consumen el producto y lo comercializa.

Clientes potenciales con calificación “A” por el cumplimiento de pagos en cheque y compra al mayoreo de más de 1500 pares de zapatos de la ciudad de Ambato.

Tabla 2. Clientes

CÓD.CLIENTE	RAZÓN SOCIAL
000251025	Larcos Suarez Carlos Marcelo
000250943	Pastuña Curco María Hortensia
000230024	Salguero Inés
000251047	Chachapoya Mazorra Gloria
000228783	Rosa
000229872	Amores Teresa
000220289	Granda Angelita
800000495	Chiluiza Mercedes
000242034	Choloquina Sangucho María
300000075	Chimbo José
800250929	Miranda Bastidas Rosana
000229678	Lenin Cruz
000000494	Cepeda Susana
000226020	Abril Gualpa Mirian Gisela
000229757	Salazar Nelly
	Coque León Inés

Fuente: Calzado Saderland
Elaborado por: Karina Cofre

Clientes potenciales con calificación “B” por la compra de hasta 800 pares mensuales de zapatos de la ciudad de Quito

Tabla 3. Cliente zona Quito

CÓD. CLIENTE	RAZÓN SOCIAL
000983031	Alajo Sanguna Steeven Alejandro
000229422	Sanguña Guadalupe
000251252	Lorena Sofia Aimacaña Tarco
000983047	Tarco Tarco Rosa Elvira
000225274	Chisaguano Susana
000221342	Guamushig Martha
000983004	Paucar Diaz Silvio Rolando
000983090	Achig Tarco Jesica Yolanda

Fuente: Calzado Saderland
Elaborado por: Karina Cofre

Clientes potenciales de categoría “C” con compras de 400 pares de zapatos mensuales de la ciudad de Santo Domingo.

Tabla 4. Clientes zona Santo Domingo

CÓD. CLIENTE	RAZÓN SOCIAL
000227096	Verónica Aimacaña
000251217	Bastidas Pacheco Marcia Cecilia
000226169	Taco Vásquez Blanca Lucila
000251192	Emma Mullo
000301070	Montenegro Aida Clemencia
800227038	Chuquitarco Bonilla Silvia Ver
800227036	Anduaga Klever
000225207	Molier Almeida

Fuente: Calzado Saderland
Elaborado por: Karina Cofre

Proveedores

La empresa se maneja con estos proveedores por la calidad de la materia prima y el precio accesible y por los beneficios que estas ofrecen. Los principales proveedores de materia prima se detallan a continuación:

Tabla 5. Proveedores

Lugar	Proveedor
Ambato	Imporcalza
	Comercial
	Yolanda
	Salazar
	Importadora
	Amalusa

Fuente: Calzado Saderland
Elaborado por: Karina Cofre

RUC



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES



NÚMERO RUC: 1852369745001
APELLIDOS Y NOMBRES: HECTOR SANGUIL CASTRO

NOMBRE COMERCIAL: CALZADO SANDERLAND

CONTADOR:

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
CALIFICACIÓN ARTESANAL: 82179

OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: NO
NÚMERO: L230501

FEC. NACIMIENTO: 05/11/1968
FEC. INSCRIPCIÓN: 04/03/2002
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA: 04/03/2002

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 04/03/2002
FEC. ACTUALIZACIÓN: 23/03/2016
FEC. REINICIO ACTIVIDADES: 04/05/2006

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL

ACTIVIDAD DE COMERCIALIZACIÓN DE CALZADO PARA DAMA Y CABALERO

DOMICILIO TRIBUTARIO

Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: IZAMBA Calle: PANAMERICANA NORTE KM 10 ½ VÍA A QUITO Numero: S/N Interseccion: ELOY ALFARO Referencia: A CUATRO CUADRAS DE LA PANAMERICANA Telefono: 032807875 Email: calzadosanderlands@gmail.com Celular: 0996096420

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gov.ec. Las personas naturales cuyo capital, Ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de Régimen tributario Interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual. Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	\ ZONA 3\ TUNGURAHUA	CERRADOS	0



Código: RIMRUC201852369745
Fecha: 30/07/2018 00:33:54 A

BASE LEGAL

SANDERLAND inicia sus actividades en el año 2002 a cargo de su gerente Patricio Chango Castro registrada en el SRI como persona natural obligada a llevar contabilidad la base legal bajo la cual se regula la empresa con número de RUC 1852369745001 se encuentra comprendido por norma y reglamentos y leyes que se detallan a continuación:

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Código de Trabajo
- Código Civil
- Ordenanzas Municipales

Los organismos de control y regulación que rigen a la empresa vigilando el cumplimiento de las leyes son los siguientes

- Ministerio de Relaciones Laborales del Ecuador
- Servicio de Rentas Internas
- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
- Ley de Seguridad Social
- Ordenanzas Municipales

Aspecto Legal

SANDERLAND para operar como persona natural no obligada a llevar contabilidad ha debido obtener el número de Registro Único de Contribuyentes cuya función es registrar e identificar a los contribuyentes y proporcionar información a la administración tributaria.

Las obligaciones que debe cumplir son:

Llevar un registro permanente de ingresos y gastos.

Declarar el impuesto al valor agregado, llevar registros contables, kárdex de inventarios.

Seguridad Social

El empleador tiene la obligación de registrar al trabajador, desde el primer día de trabajo remitiendo al IESS el aviso de entrada a través de la página web de tal forma que el trabajador se beneficie de este servicio donde el IESS está obligado a conceder las prestaciones por enfermedad, maternidad, y auxilio funeral a todos sus asegurados que cumplen las condiciones establecidas

Código De Trabajo

En el código de trabajo se encuentra todo lo referente a contratos, obligaciones del empleador y trabajador, jornada de trabajo, vacaciones, remuneraciones adicionales y beneficios sociales SANDERLAND cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo cuenta con reglamentos internos y un reglamento de seguridad y salud en el trabajo oportunamente legalizados por las autoridades competentes.

Código De Comercio

Se rige las obligaciones de los comerciantes en sus operaciones mercantiles y contratos de comercio.

La compra de cosas muebles hechas con ánimo de revenderlas constituye actos de comercio y por tanto debe afiliarse a la cámara de comercio probando su condición de comerciantes con la presentación de la matrícula de comercio y la cédula de afiliación a la cámara caso contrario no podrá ejercer el comercio y se considera como ilícita cualquier actividad mercantil.

REGLAMENTO INTERNO

Reglamento para los Trabajadores

- Los trabajadores deberán cumplir su horario de trabajo, de acuerdo a lo estipulado en el contrato.
- Deberán ser puntuales si no cumple tendrá una sanción respectiva.
- Prohibido que el trabajador este en estado etílico o con efectos de algún tipo estupefacientes al momento de realizar sus labores dentro de la empresa.
- Ingerir bebidas alcohólicas dentro de las áreas de trabajo.
- El trabajador deberá tener su lugar de trabajo en óptimas condiciones, limpieza, orden, garantizar eficiencia y trato cordial en el caso del personal administrativo.
- Los trabajadores del área de producción deberán utilizar uniforme e implementos necesarios para salvaguardar su vida.

Compra de Materiales

- Es responsabilidad de las diferentes áreas solicitar de manera oportuna la adquisición de materia prima mediante una orden de pedido firmada por el solicitante con mínimo 24 horas de anticipación.
- El gerente de la empresa buscará los proveedores calificados para la cotización y la adquisición de materiales.
- Para tomar una decisión eficiente se deberá contar con tres cotizaciones para una mejor elección.
- Las facturas de compras deberán ser entregadas a la contadora para el respectivo pago y archivo de documentos de respaldo.
- El contador es la única persona autorizada para realizar procedimientos legales notariados.

- En el caso de adquisiciones de activos deberá ser codificado por el contador de la empresa.
- Todos los bienes de la empresa deben ser codificados.
- Una vez cancelado el valor de facturas a proveedores deberá ser contabilizada en ese momento de la transacción.
- Se archivará todo tipo de documentos que giren con el negocio.

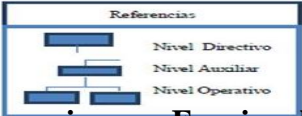
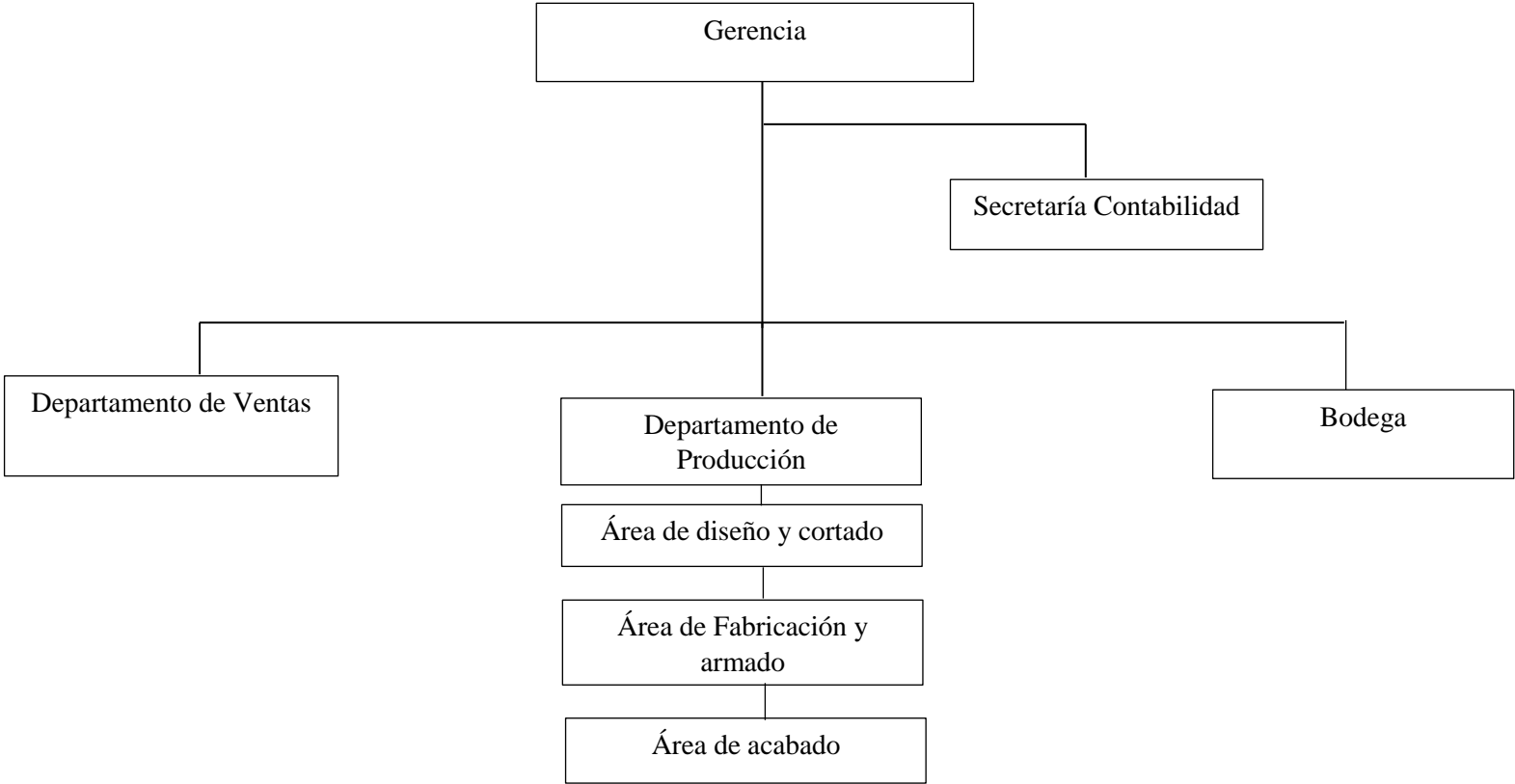
Bodega

- El responsable del área de bodega debe tener en cuenta los ingresos y egresos de materiales de la bodega.
- El bodeguero es el único autorizado para recibir los materiales adquiridos por la empresa.
- En el control físico de inventarios deberá estar presente el bodeguero y contador para realizar el inventario.
- El responsable del área deberá mantener un archivo de despacho de bodegas y de facturas de proveedores que lleguen al área.
- En el egreso de bodega, se detallará la salida de materia prima para la respectiva contabilización.

Recursos Financieros

- Mantener un fondo de caja chica por un monto de \$ 35 dólares para gastos varios.
- Los documentos de egresos o pagos a proveedores deberán ser firmados ya autorizados por el gerente.
- La contadora deberá evaluar el correcto ingreso de efectivo por medio de comprobantes de ingreso una vez al mes.
- Efectuar inversiones apropiadas que le permita maximizar su flujo de efectivo y permitir operaciones eficientes que generen ingresos.

ADMINISTRACIÓN
Organigrama Estructural “Empresa Sanderland”



Organigrama Funcional “Empresa Sanderland”

Gráfico 1 Organigrama Estructural



Realizado por	Aprobado por	Fecha
Karina Cofre		

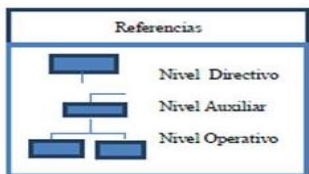
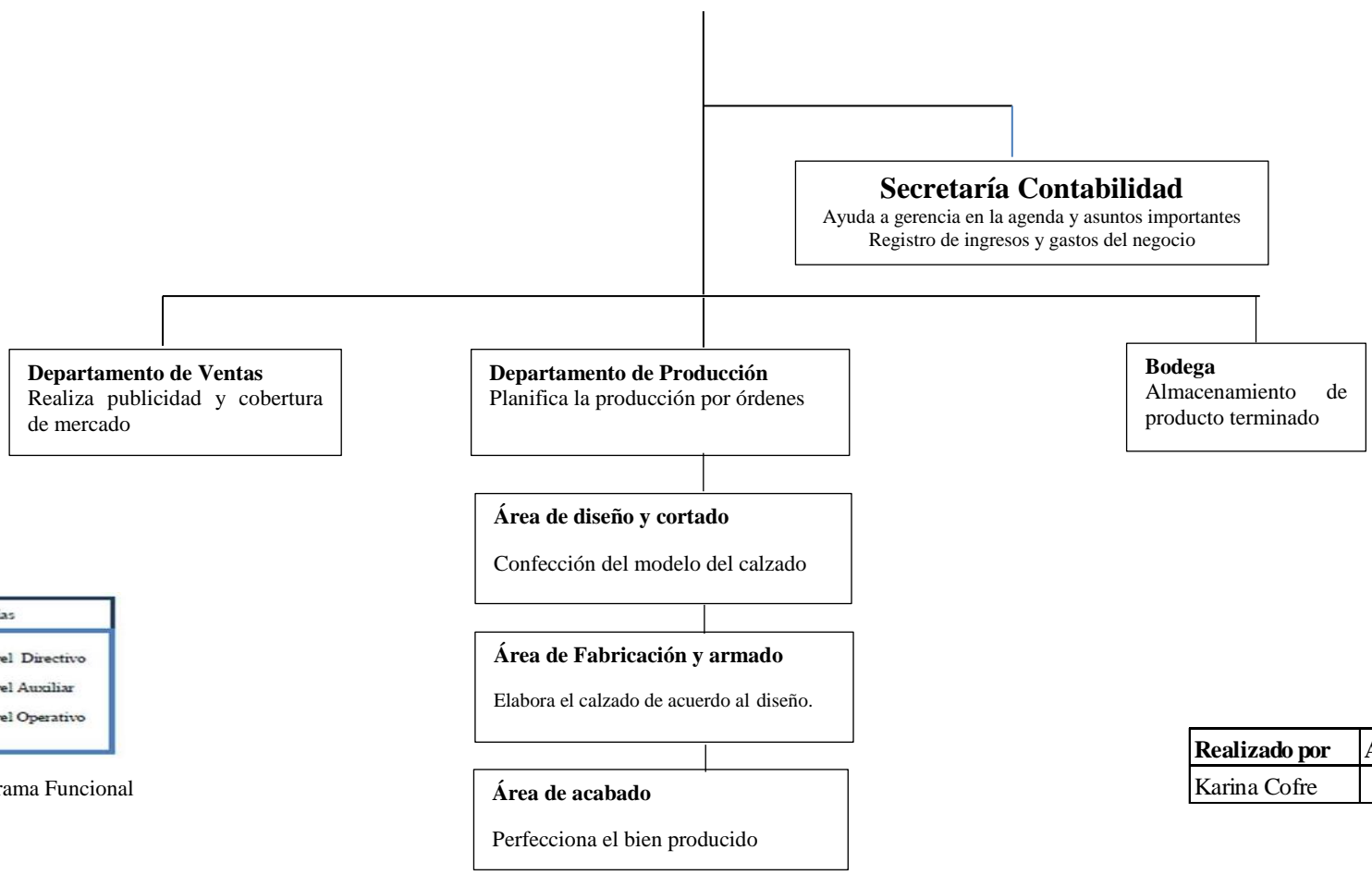




Gráfico 2 Organigrama Funcional

Realizado por	Aprobado por	Fecha
Karina Cofre		


Manual de Funciones

"Calzado Sanderland"		
	Manual de Organización	Fecha
		Página
		Sustituye
Descripción de Puestos		
Identificación y Relaciones		
A) Identificación	Gerente	
1.Nombre del Puesto	Gerencia	
2. Número de plazas	uno	
3. Clave		
4.Ubicación (física)	Panamericana norte Km 5 ½ y Av. Eloy Alfaro	
5.Administrativa	Gerencia	
6.Ámbito de operación	Todas las áreas	
B) Relaciones de Autoridad		
7. Jefe inmediato		
8.Subordinados directos		
9.Dependencia Funcional		
Propósito del Puesto	Asegurar el funcionamiento óptimo de todas las áreas de la empresa, encaminar todas las áreas de la empresa, generar mayor volumen de producción y ventas.	
Funciones Específicas	<p>Cumplir y hacer cumplir el reglamento interno de trabajo.</p> <p>Garantizar que el personal mantenga la excelencia en atención al cliente</p> <p>Asignar permisos descansos de acuerdo a la operación y lineamientos establecidos.</p>	
Responsabilidad	Correspondiente a las atribuciones y funciones establecidas.	
Comunicación		
1.Ascendente		
2.Horizontal		
3.Descendente		
4.Externa		
Especificaciones		
1.Conocimientos	Planeación, dirección, supervisión y control en el área administrativa. Manejo de Equipo de Cómputo y software administrativo.	
2.Experiencia	Dos años de experiencia.	
3.Personalidad	Dinamismo, liderazgo.carácter, disposición, emprendedor.	
<i>Elaboró</i>	<i>Revisó</i>	<i>Autorizó</i>

Fuente: Calzado Saderland
Elaborado por: Karina Cofre

“Calzado Sanderland”					
	Manual de Organización	Fecha			
		Página			
		Sustituye			
Descripción de Puestos					
Identificación y Relaciones					
A) Identificación	Secretaria Contadora				
1.Nombre del Puesto	Secretaria Contadora				
2. Número de plazas	uno				
3. Clave					
4.Ubicación (física)	Panamericana norte Km 5 ½ y Av. Eloy Alfaro				
5.Administrativa					
6.Ámbito de operación	Administrativo				
B) Relaciones de Autoridad					
7.Jefe inmediato					
8.Subordinados directos					
9.Dependencia Funcional					
Propósito del Puesto	Desempeñar labores de oficina en general a los ejecutivos de la empresa. Dirigir y realizar todas las actividades y documentos contables.				
Funciones Específicas	Mantener actualizados los saldos de bancos, clientes y proveedores. Efectuar pagos Elaborar rol de pagos para los trabajadores de la empresa.				
Responsabilidad					
Comunicación					
1.Ascendente	Gerente				
2.Horizontal					
3.Descendente					
4.Externa					
Especificaciones					
1.Conocimientos	Conocimientos en programas word, excel, buena redacción y ortografía Manejo de Equipo de Cómputo y software administrativo.				
2.Experiencia					
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 33%;"><i>Elaboró</i></td> <td style="width: 33%;"><i>Revisó</i></td> <td style="width: 33%;"><i>Autorizó</i></td> </tr> </table>			<i>Elaboró</i>	<i>Revisó</i>	<i>Autorizó</i>
<i>Elaboró</i>	<i>Revisó</i>	<i>Autorizó</i>			

Fuente: Calzado Saderland
Elaborado por: Karina Cofre

“Calzado Sanderland”					
	Manual de Organización	Fecha			
		Página			
		Sustituye			
Descripción de Puestos					
Identificación y Relaciones					
A) Identificación	Operario				
1.Nombre del Puesto	Área de diseño y cortado				
2. Número de plazas	seis				
3. Clave					
4.Ubicación (física)	Panamericana norte Km 5 ½ y Av. Eloy Alfaro				
5.Ámbito de operación	Producción				
B) Relaciones de Autoridad					
6. Jefe inmediato					
7.Subordinados directos					
8.Dependencia Funcional					
Propósito del Puesto	Asegurar el funcionamiento óptimo de todas las máquinas, encaminar todos los esfuerzos a generar mayor volumen de producción.				
Funciones Específicas	Cumplir el reglamento interno de trabajo Supervisar el buen funcionamiento de las máquinas. Revisar la calidad del producto terminado y todas las fases de producción.				
Responsabilidad					
Comunicación					
1.Ascendente	Departamento de producción, contabilidad				
2.Horizontal					
3.Descendente	Área de fabricación y armado.				
4.Externa					
Especificaciones					
1.Conocimientos	Manejo de maquinaria, Conocimiento de seguridad industrial.				
2.Experiencia	Un año en áreas relacionadas.				
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 33%;"><i>Elaboró</i></td> <td style="width: 33%;"><i>Revisó</i></td> <td style="width: 33%;"><i>Autorizó</i></td> </tr> </table>			<i>Elaboró</i>	<i>Revisó</i>	<i>Autorizó</i>
<i>Elaboró</i>	<i>Revisó</i>	<i>Autorizó</i>			

Fuente: Calzado Saderland
 Elaborado por: Karina Cofre

INDICADORES

Es una característica específica, observable y medible que es usada para mostrar cambios hacia el logro de un resultado específico.

El indicador debe estar enfocado, y ser claro y específico. El cambio medido por el indicador debe representar el progreso que se desea obtener de acuerdo a los objetivos que se plantee una organización. (Hansen, 2010)

Cumplimiento de Objetivos

Se analiza que utilicen eficientemente, los recursos empresariales para poder alcanzar los objetivos planteados, claramente estos deberán ser comunicados al equipo de trabajo para la eficiencia de la organización. (Hansen, 2010)

Para que se cumpla los objetivos empresariales se debe tener en cuenta la planificación de gerencia, el apoyo del talento humano y un control periódico para alcanzarlos, al final del periodo económico estos sean evaluados con el propósito de mejorar.

Eficiencia

Este indicador permitirá determinar la disponibilidad de las instalaciones, la eficiencia en el mantenimiento, la capacidad administrativa de producir el máximo de resultados con el mínimo de recursos. (Hansen, 2010)

$$\text{USO DE LA CAPACIDAD INSTALADA} = \frac{\text{Volumen de Producción}}{\text{Capacidad Instala}} \times 100$$

$$\text{NIVEL DE INVENTARIOS} = \frac{\text{Costo de inventarios}}{\text{Ventas Netas}} \times 100$$

Calidad

Se medirá la calidad de los procesos, permitiendo detectar las deficiencias en etapas productivas además de conocer el tiempo eficiente de trabajo, el cumplimiento de normativas y la calidad del producto, una vez aplicado este indicador el empresario tomará las respectivas estrategias en estos ámbitos con el fin de satisfacer las exigencias del cliente, movimiento de ventas y mejora en los procesos productivos.

$$\text{CALIDAD DE USO} = \frac{\text{Volumen reclamado por calidad}}{\text{Volumen total de ventas}} \times 100$$

Apalancamiento

A través de la efectividad de las instalaciones de la planta productiva se determinará el uso de los recursos propios y la capacidad de efectividad con terceros de esta forma la empresa tendrá mejores resultados que ayudará a alcanzar los objetivos empresariales y a la vez obtener beneficios tanto económicos aprovechando los recursos para futuras inversiones que le permitan obtener mayor flujo de efectivo.

$$\text{RELACIÓN DEUDA/CAPITAL} = \frac{\text{Deuda Total}}{\text{Patrimonio}} \times 100$$

PLANEACIÓN ESTRATÉGICA

Es la elaboración, desarrollo y puesta en marcha de distintos planes operativos por parte de las empresas, con la intención de alcanzar objetivos y metas planteadas, detectar su fortaleza y debilidad ante posibles sucesos con la opción de mejora y aprovechar oportunidades con un fin en común. (Pérez, 2008)

La empresa, para producir y comercializar el calzado con precios competitivos desea extender el catálogo de ventas con nuevos modelos para obtener posicionamiento en el mercado.

Estrategias FO

- Mejorar la posición competitiva de la empresa en el mercado.
- Realizar promoción y difusión en redes sociales para nuevas oportunidades de mercado.
- Adquirir materia prima con beneficios por parte del proveedor para obtener un mejor precio de comercialización.
- Implantación de nuevos diseños para el incremento de ingresos.

Estrategias DO

- Realizar una inversión para la mejora de la planta física
- Aprovechar la cobertura de nuevo mercado para el incremento de ventas en la empresa
- Cubrir las necesidades de los clientes, pedidos al por mayor y menor.
- Mantener un control adecuado de documentos contables.

Estrategias Fa

- Ofertar un producto a bajo costo para la comercialización con precios competitivos
- Mantener stock en el punto de venta de la ciudad de Quito para una distribución eficiente.
- Con los beneficios que le oferta los proveedores por ser catalogado como cliente mayorista obtendrá un costo de materia prima bajo y se ofertará producto de calidad a un precio accesible.
- Abrir mercado en otras ciudades ayudará a conocer la calidad y marca del calzado, beneficiándose el empresario y sus trabajadores.

Estrategias Da

- Evaluar la información financiera de la empresa para la toma de decisiones.
- Mantener un manejo adecuado de inventarios, cuentas por pagar, cuentas por cobrar para mantener liquidez.
- Cumplir con las obligaciones tributarias para evitar sanciones.
- Realizar publicidad por varios medios para dar a conocer la marca y productos que ofrece la empresa.

Plan Operativo

El plan operativo debe estar acorde el plan estratégico de la empresa, y su especificación sirve para concretar y además realizar un seguimiento de los objetivos a conseguir cada año, para el beneficio de la entidad en aspectos humanos, económicos y financieros. (Pérez, 2008)

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> ➤ La calidad del producto, precio de venta a los clientes accesible y competitivo. ➤ El producto se encuentra en el mercado principal de la ciudad de Ambato. ➤ Existe liderazgo y comunicación interna. ➤ Comercialización del producto en otras ciudades como Santo Domingo y el Sur de Quito. ➤ Apertura de nuevas marcas para su comercialización. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Expansión del mercado. ➤ Implantar un punto de venta en la ciudad de Santo Domingo. ➤ Venta a nuevos clientes al por mayor. ➤ Nivel de liquidez considerable. ➤ Poseer un stock amplio de productos para la comercialización.
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Políticas y procedimientos no definidos. ➤ Control de inventarios, la empresa mantiene un manejo empírico. ➤ Falta de espacio para el almacenamiento de la materia prima. ➤ Control de la información financiera deficiente. ➤ No se archiva todos los respaldos de compras y ventas. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Competencia del mercado. ➤ Tiempo de atención a los clientes al momento de ofertar el producto a otra ciudad. ➤ Disponibilidad de calzado. ➤ Control y exigencia por parte del gobierno a la empresa privada. ➤ Elevados costos de producción.

Tabla 6. Plan Operativo

Elaborado por: Karina Cofre
Fuente: Calzado Sanderland

MERCADO

Descripción el Producto

El producto que ofrece la empresa es calzado femenino y masculino de cuero de alta calidad con diseño propio y exclusivo acorde a las tendencias y los gustos que hoy en día rigen la mente de los consumidores está hecho a base de cuero este material no sufre daño alguno, no cambia de color es difícilmente deteriorable y por ende no pierde su forma ni el diseño original.

Las plantillas y los tacos de diferentes formas y tamaños se ajustan a la creación y diseño del calzado, este producto es elaborado con maquinaria importada y la mano de obra es calificada así se cubre las necesidades de los clientes.

Comportamiento de la Demanda

Sanderland es una empresa que cubre mercado en la ciudad de Ambato con la distribución de sus productos que realiza su mismo dueño en la Plaza de Calzado Juan Cajas, el día sábado, ahí cuenta con dos puestos para la venta al por mayor.

También realizan la entrega de pedidos desde su planta de producción que queda en la Ciudad de Ambato, Panamericana Norte km 10 ½ Vía a Quito, a diferentes partes del país como es Guayaquil, Cuenca, Tena y Santo Domingo.

Además, realizan la distribución de sus productos al Sur de la Ciudad de Quito en el Centro Comercial Cablec, allí cuentan con dos puestos para la comercialización al por mayor y menor.

Comportamiento de la Oferta

Esta empresa ofrece botas de trabajo para mujer desde la talla 33 hasta la 38, botas de trabajo para hombre desde la talla 38 hasta la 43 en diferentes colores como son: negro, café, rosado y celeste, su producción varía de acuerdo a la temporada y de acuerdo a sus pedidos, este tipo de bota tiene mucha más acogida en el mercado.

UBICACIÓN GEOGRÁFICA

Croquis De Localización

La empresa “Sanderland” está localizada en la ciudad de Ambato parroquia Izamba Panamericana Norte km 10 ½ Vía a Quito y Eloy Alfaro donde produce calzado para los clientes.



Gráfico 3. Croquis de la Empresa

Elaborado por: Karina Cofre

COMPORTAMIENTO DEL CONSUMIDOR

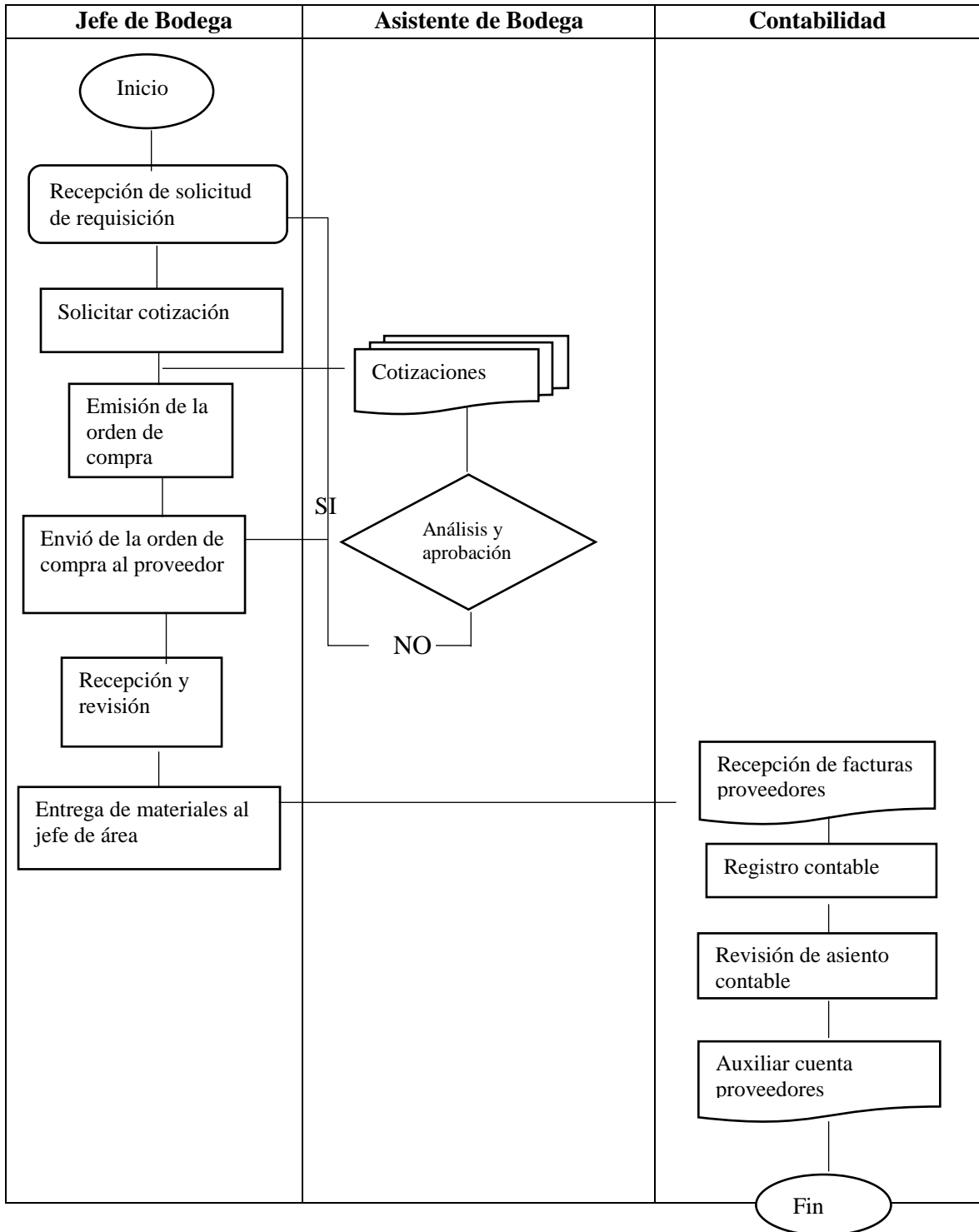
El mercado del calzado ha evolucionado de manera favorable hacia los consumidores creando nuevas necesidades por tal razón la empresa ha generado más líneas en cuanto a tipo de calzado para cubrir la demanda tomando en cuenta gustos, preferencias y temporadas.

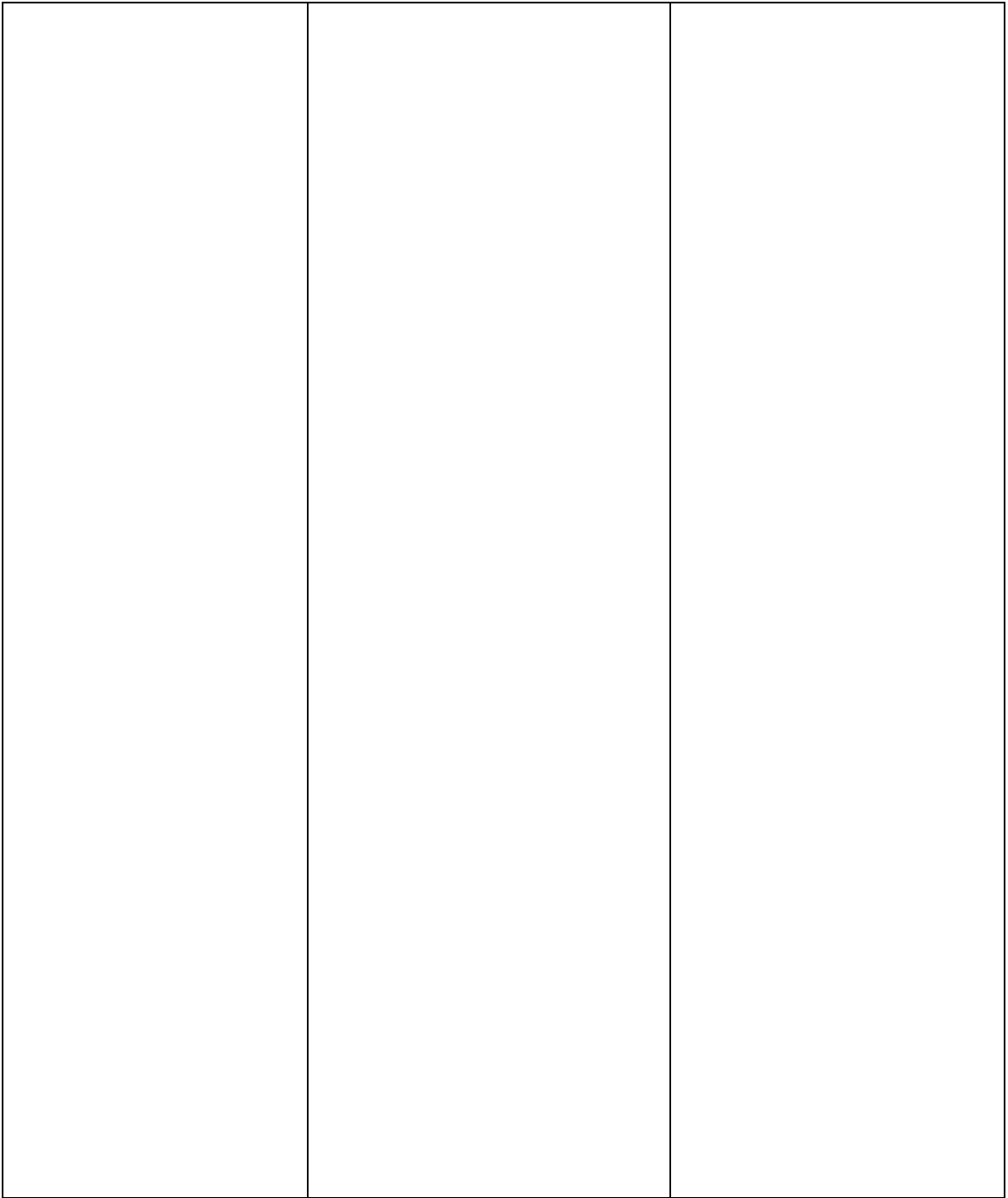
La marca está sujeta a cambios constantes con respecto a la competencia ofreciendo novedades a los clientes a medida que la tecnología en los productos va avanzando, la satisfacción de los clientes debe aumentar por eso las marcas deportivas han optado por la personalización de sus productos dejando que sus clientes sean quienes diseñen sus calzados y de esta forma pueda ser difundido en las redes sociales para dar a conocer el nuevo producto se está acogiendo esta medida puesto que da resultado para incrementar las ventas.

El empresario al notar la demanda en botas para trabajo se ha planteado innovar la marca abrir mercado en otras ciudades, el uso de este calzado es una oportunidad para abarcar mercados en la costa en empresas industriales.


La empresa está a la vanguardia de sus clientes para ello utiliza material de primera para la producción y ofertar un producto de calidad.

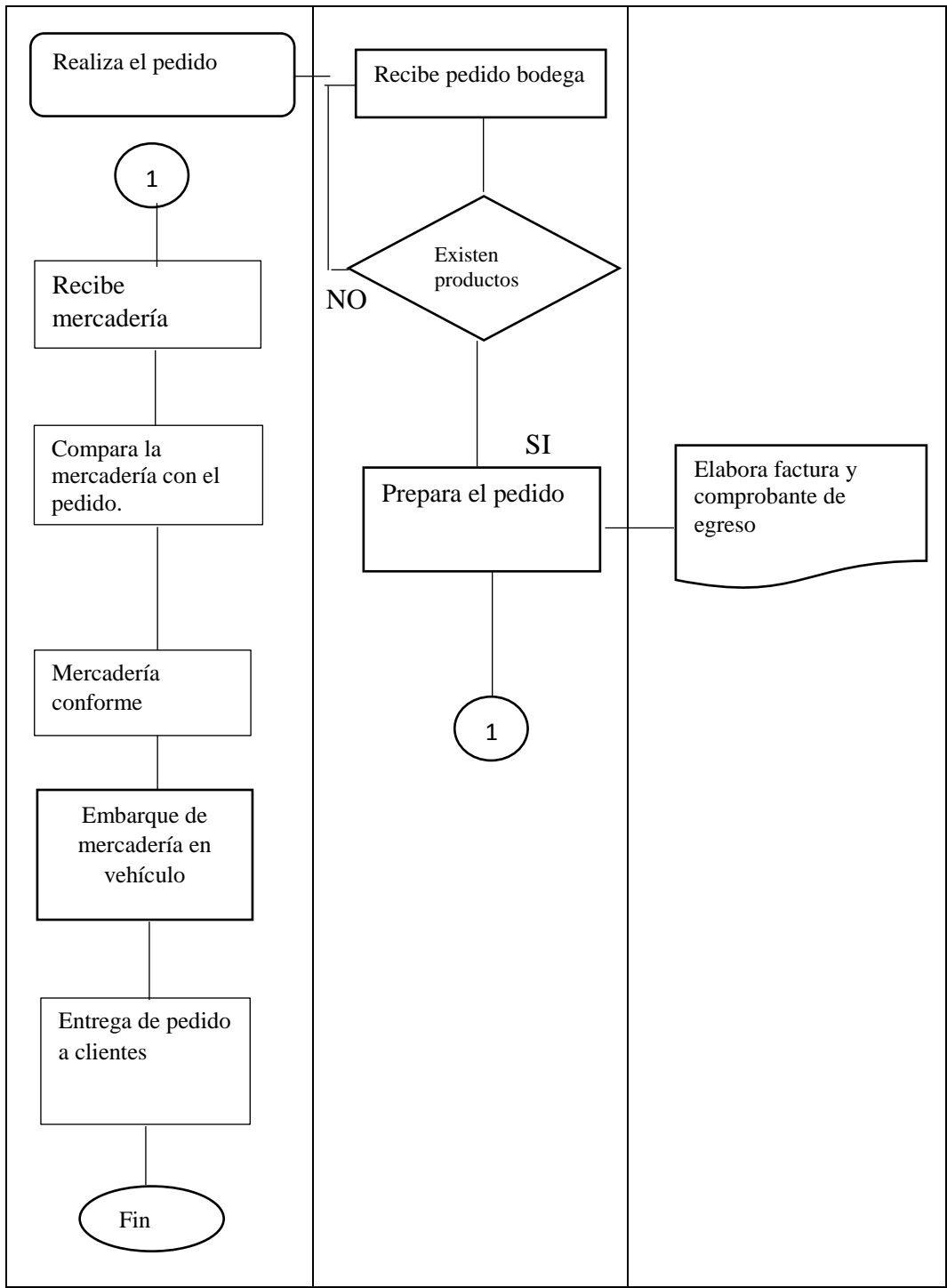
Flujograma Compra De Materia Prima





Flujograma De Ventas

Ventas	Bodega	Contabilidad
<div style="text-align: center;">  <p>Inicio</p> </div>		



CAPÍTULO II

DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE

REGISTROS

Registros Internos

Es el elemento físico donde se detallan datos relacionados con las operaciones de ingresos y egresos de la empresa.

Caja: Cuenta de activo donde se contabiliza el ingreso dinero o en valores representativos a la empresa.

Ingresos: Son valores recibidos o devengados por una actividad económica de la empresa, se debitan por ajustes y al final del ejercicio por el cierre de cuentas de ingreso este tiene un saldo acreedor.

		"CALZADO SANDERLAND"		
COMPROBANTE DE INGRESO				No
Nombre:		Dirección		
Fecha:		Forma de Pago:		
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DÉBITO	CRÉDITO
Valor:		Total	\$	\$
Realizado por:	Aprobado		Beneficiario	
			CI:	

Gráfico 4. Comprobante de ingreso
Elaborado por: Karina Cofre

Razón Social: Anotar el nombre de la empresa

Fecha: Se anota la fecha del período en la cual se realizó la actividad comercial.

Número: Se designa un número al comprobante.

Detalle: Se incluye el nombre de las cuentas que se efectúan las operaciones comerciales.

Parcial: Esta columna se utiliza para efectuar la suma de subcuentas.

Débito: Se anota la cantidad que se debita al frente de la cuenta.

Crédito: Se registra la cantidad a acreditarse frente de la cuenta.

Egresos: Es un soporte que respalda el pago de una determinada cantidad de dinero en efectivo o cheque, por lo general se elabora un duplicado para archivo de la empresa.


		"CALZADO SANDERLAND"		
		COMPROBANTE DE EGRESO		
Nombre:		Dirección		
Fecha:		Forma de Pago:		
CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DÉBITO	CRÉDITO
Valor:		Total	\$	\$
Realizado por:		Aprobado		Beneficiario
				CI:

Gráfico 5. Comprobante de egreso

Elaborado por: Karina Cofre

Razón Social: Anotar el nombre de la empresa

Fecha: Se anota la fecha del período en la cual se realizó la actividad comercial.

Número: Se designa un número al comprobante.

Detalle: Se incluye el nombre de las cuentas que se efectúan las operaciones comerciales.

Parcial: Esta columna se utiliza para efectuar la suma de subcuentas.

Debe: Se anota la cantidad que se debita al frente de la cuenta.

Haber: Se registra la cantidad a acreditarse frente de la cuenta.

Bancos

Cuenta de activo, se registra el dinero de la empresa que mantiene en instituciones financieras con el fin de no contar con altas sumas físicas de dinero, para un mayor rendimiento.

Egreso de Bancos

Detalle de salida de dinero por medio de una institución financiera es importante informar en este documento la institución financiera de la cual se debitará la cuenta.

Tipo de Transacción: Para la cancelación o egreso de dinero se deberá registrar el tipo de pago, en efectivo, crédito o transferencia bancaria.


 "CALZADO SANSERLAND" EGRESOS DE BANCOS					
Tipo Tran:				Fecha:	
Banco:				No de Cta	
Valor:				No	
Proveedor:					
No	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DÉBITO	CRÉDITO
Realizado por:		Aprobado	38	Beneficiario	

Gráfico 6. Egreso de banco

Elabora

do por: Karina Cofre

Comprobantes De Cheque

Documento de respaldo o constancia de cada pago realizado por la empresa por medio de cheque donde se registra el tipo de transacción, la institución bancaria concepto de débito, beneficiario, fecha y número de egreso.

BANCO PICHINCHA C.A.
CHEQUE PAGADERO EN CUALQUIERA DE NUESTRAS OFICINAS

PÁGUESE A LA ORDEN DE PASTIFICIO TORCEDAHBA 00815

LA SUMA DE Trenta y Tres dolares.

Quevedo 2015-02-06
CIUDAD Y FECHA

GUALPA AUCATOMA NEIDA NARCISA
SUCURSAL QUEVEDO

05/2013

DOSSEISCUATROCINCOTRESCERO
CUENTA N° 21000354-62
CHEQUE N° 000375
2415 US.\$ 33 xx

US. DÓLARES

FIRMA
SA20A21 NO INVADIR LA ZONA INFERIOR CON RASGOS CALIGRÁFICOS NI SELLOS

Gráfico 7. Comprobante de cheque

Fuente: Calzado Sanderland

Cuentas por Cobrar

Es importante que se lleve un detalle de saldo por cobrar a clientes para evitar pérdidas de capital, verificar la fecha de vencimiento de las facturas para el respectivo cobro, estos movimientos se dan por la venta del producto aquí se podrá observar el aumento o disminuciones de valores a cobrar.

 CALZADO SANDERLAND CUENTAS POR COBRAR								
No	VALOR	ABONOS	FECHA EMISION	PLAZO	NOMBRE CLIENTE	FECHA VENCIMIENTO	DIAS VENCIDO	SALDO
RESPONSABLE					ELABORADO POR			

Gráfico 8. Formato cuentas por cobrar
Elaborado por: Karina Cofre

Cuentas por Pagar

En contabilidad es un registro importante donde se muestra los aumentos y disminuciones de saldos con proveedores, fechas de vencimientos plazo por proveedor, permitirá tener mayor control en cuentas por pagar para evitar recargos o sanciones de materiales.


 CALZADO SANDERLAND CUENTAS POR PAGAR								
No	VALOR	ABONOS	FECHA EMISION	PLAZO	NOMBRE PROVEEDOR	FECHA VENCIMIENTO	DIAS VENCIDO	SALDO

Gráfico 9. Formato Cuentas por pagar
Elaborado por: Karina Cofre

Inventarios

El inventario en una empresa es un recurso almacenado al que se recurre para satisfacer una necesidad actual o futura de materia prima o productos.

Las funciones más importantes de los inventarios son:

- Permite que las operaciones continúen sin que se produzcan patrones por falta de productos o materia prima.
- Obtener ventajas por volumen de compra, ya que, si la adquisición de artículos se produce en grandes cantidades, el costo de cada unidad disminuye y el empresario obtiene mayor beneficio económico.
- Proporciona una reserva de artículos para satisfacer la demanda de los clientes y que no se quede sin stock.
- Separar los procesos de producción y distribución dependiendo la oferta y demanda de producto

El control de inventarios de una entidad es muy importante, el manejo de documentos internos permite tener una visión e inventario real y control de existencias ayudando a satisfacer las necesidades del consumidor y de esta forma ser eficiente en cada proceso productivo.

Orden de Pedido

Es un documento que debe incorporar con claridad muchos datos para evitar confusión o mala interpretación de la adquisición de materia prima se debe ser puntual en la cantidad de pedido esta dependerá del control de existencias para mayor abastecimiento de la misma.

 <p style="text-align: center;">"CALZADO SANDERLAND" ORDEN DE PEDIDO</p>				
PANAMERICANA NORTE KM 10 ½ VÍA A QUITO Y ELOY ALFARO			PROVEEDOR:	
CANTIDAD	U. Medida	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	TOTAL
OBSERVACIONES:			TOTAL	\$ -
Realizado por:		Aprobado	Beneficiario	

Gráfico 10. Orden de pedido
Elaborado por: Karina Cofre

Requisiciones de Bodega.

Es un documento que realiza el departamento de bodega donde consta la cantidad, costo unitario, costo total fecha de pedido, fecha de despacho y firmas respectivas de responsabilidad permitiendo mantener el suficiente stock en bodega.

 <p style="text-align: center;">CALZADO SANDERLAND REQUISICIÓN DE BODEGA</p>		
Fecha de pedido:		ORDEN No
Fecha de despacho:		
U.MEDIDA	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD
MATERIAL INDIRECTO		
TOTAL		
Entregado por:		Realizado por:
Recibido por:		

Gráfico 11. Requisición de bodega
Elaborado por: Karina Cofre

Tarjetas De Control

Permite registrar de manera organizada la entrada y salida de materiales a ser utilizados en producción es necesario detallar la cantidad el valor de medida y el precio unitario, esto permite valorar al inventario y mantener un mejor control.



"CALZADO SANDERLAND" TARJETA KARDEX

Artículo:

Método:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	P.UNIT.	TOTAL	CANT.	P.UNIT.	TOTAL	CANT.	P.UNIT.	TOTAL

Gráfico 12. Tarjeta Kardex
Elaborado por: Karina Cofre

Recepción de Materia Prima

Es un documento donde se recibe e inspecciona los artículos, verificar las cantidades con la orden de compra. Los materiales deben apartarse en recepción de acuerdo con la orden de compra a la cual deben de ajustarse la factura, verificar el cumplimiento de criterios y requerimientos de los proveedores.

 CALZADO SANDERLAND RECEPCIÓN DE MATERIA PRIMA				
FECHA DE RECEPCIÓN	PRODUCTO	PROVEEDOR	CARACTERÍSTICAS	OBSERVACIONES
1.Comprobar documentación 2. Envases y embalajes intactos y limpios. 3.Comprobar el aspecto		Realizado por:		Aprobado:

Elaborado por: Karina Cofre
Gráfico 13. Requisición de materia prima

Requisición de Insumos

Es un documento que debe contener la descripción del material y la cantidad requerida, el mismo debe tener control en bodega para el suficiente abastecimiento de inventario, permitirá a la empresa mantener un control eficiente en la utilización de insumos de los trabajadores por departamento mensualmente.

		"CALZADO SANDERLAND"	
		Requisición de Insumos	
Dpto que Solicita		No	
Fecha:		Fecha de Entrega:	
CANTIDAD	ARTÍCULOS	UNIDAD	OBSERVACIONES
Realizado por:		Aprobado:	
		Recibido por:	

Gráfico 14. Requisición de insumos

Elaborado por: Karina Cofre

Orden de Compra

Es un documento que acredita una relación entre proveedor y cliente, consta el precio, términos de pago, fecha de entrega, cantidad producto y está obligado a pagar una vez que el producto o servicio se ha entregado.

La descripción de los diferentes materiales pedidos debe de ser especificada, se debe verificar la calidad, precios acordados con el proveedor. Para la recepción de materiales es importante planificar la recepción, el espacio físico necesario y

contabilizar la cantidad de acuerdo a la orden de pedido para su despacho o devolución en el caso de ser necesario.

 "CALZADO SANDERLAND" ORDEN DE COMPRA				
PANAMERICANA NORTE KM 10 ½ VÍA A QUITO Y ELOY ALFARO			PROVEEDOR:	
CANTIDAD	U. Medida	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	TOTAL
OBSERVACIONES:			TOTAL	\$ -
Realizado por:		Aprobado	Beneficiario	

Gráfico 15. Orden de compra
Elaborado por: Karina Cofre

Orden de Entrega

La orden de entrega contiene información sobre cantidades y fechas de entrega, el detalle del producto a ser entregado y firmas responsables de los clientes con el fin de mostrar conformidad en el pedido.

 "CALZADO SANDERLAND" ORDEN DE ENTREGA					
PANAMERICANA NORTE KM 10 ½ VÍA A QUITO Y ELOY ALFARO			PROVEEDOR:		
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	TOTAL	
OBSERVACIONES:					
Realizado por:		Aprobado	Beneficiario	TOTAL	\$

Gráfico 16. Orden de entrega
Elaborado por: Karina Cofre

Devolución de Bodega

Permite tener control del ingreso a bodega de los materiales que no serán utilizados en la producción, ayuda a la contabilización en kárdex para saber el inventario real de materia prima.


 CALZADO SANDERLAND DEVOLUCIÓN DE BODEGA				
Fecha de pedido:		ORDEN No 001		
Fecha de devolución:				
U.MEDIDA	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO U.	COSTO T.
TOTAL				
Entregado por:		Realizado por:	Aprobado	Beneficiario
Recibido por:				

Gráfico 17. Devolución de producción

Elaborado por: Karina Cofre

Hoja de Costos

El documento hoja de costos de trabajo que contiene la acumulación de costos para cada trabajo, subdivida en las principales categorías de costos, a medida que se hacen las requisiciones de materiales y se incurre en la mano de obra, se anotan los trabajos pertinentes en los formularios de requisición de materiales y tarjeta de tiempo.

Por ello es importante que al final del periodo la entidad realice las respectivas depreciaciones de activos para su valoración razonable.

Tabla 7. Porcentajes de depreciación

DESCRIPCIÓN	PORCENTAJE	VITA ÚTIL
Inmuebles	5%	20 años
Instalaciones, maquinaria y equipo	10%	10 años
Vehículos, equipos de transporte	20%	5 años
Equipo de cómputo	33%	3 años

Elaborado por: Karina Cofre
Fuente: Ley de régimen tributario

Tabla 8. Formato depreciación propiedad planta y equipo

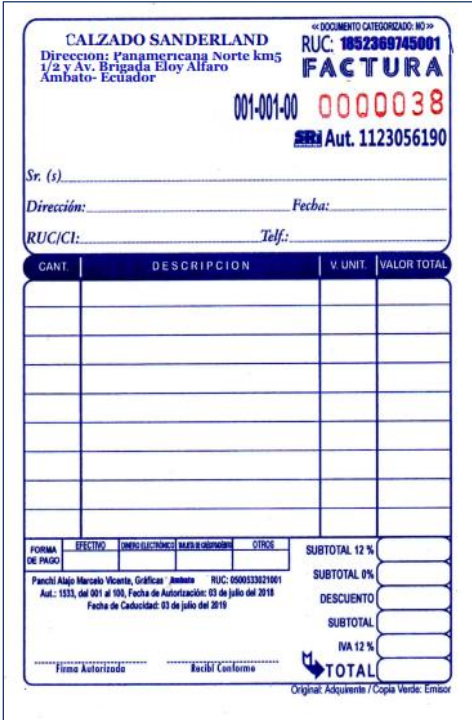
 CALZADO SANDERLAND					
Activo Fijo			Depreciación		
Cod Activo Fijo	Fecha de Adquisición	Valor	% de depreciación	Ajustes	Acumulación Histórica
TOTAL					

Elaborado por: Karina Cofre
Fuente: Calzado Sanderland

EXTERNOS

Factura

Es un instrumento que sirve como constancia para el vendedor y para el comprador de la operación realizada, se debe verificar los datos personales del comprador y del vendedor, domicilio, productos o servicios vendidos, cantidad, descripción, precio unitario y precio total con la respectiva tasa de iva.



CALZADO SANDERLAND
Dirección: Panamericana Norte km5
1/2 y Av. Brigada Eloy Alfaro
Ambato- Ecuador

« DOCUMENTO CATEGORIZADO: NO »
RUC: 1952369745001
FACTURA
001-001-00 0000038
Aut. 1123056190

Sr. (s): _____
Dirección: _____ Fecha: _____
RUC/CI: _____ Telf: _____

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	VALOR TOTAL

FORMA DE PAGO	EFFECTIVO	CHEQUE ELECTRONICO	MARCA CREDITARIA	OTROS	SUBTOTAL 12 %	
					SUBTOTAL 0%	
					DESCUENTO	
					SUBTOTAL	
					IVA 12 %	
					TOTAL	

Firma Autorizada _____ Recibi Conforme _____
Original: Adquirente / Copia Verde: Emisor

Gráfico 19. Factura
Elaborado por: Karina Cofre
Fuente: Calzado Sanderland

CAPÍTULO III

IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA

Los constantes cambios productivos de las empresas han evolucionado constantemente por lo que las empresas de producción han optado por la implementación de nuevas técnicas y mejorar sus procesos.

En una empresa de manufactura es importante manejar un sistema de costos que le ayude al empresario a determinar cuánto cuesta, conocer el costo de mano de obra y la utilización de material indirecto que no se relaciona directamente con la producción por lo que se propone un sistema de costos por órdenes de producción, para que le ayude al empresario a conocer la inversión cada vez que este produce.

Los costos por órdenes de producción permiten determinar el costo de los inventarios terminados, además determinar la utilidad o pérdida en el periodo contable y servir de fuente de información para la toma de decisiones en cuanto a producción y rentabilidad.

Sistema de Costos por Órdenes de Producción

El sistema de costos por órdenes de producción conocido con los nombres de costos por órdenes de fabricación, por lotes de trabajo o por los pedidos de los clientes.

Se presenta cuando la producción tiene un carácter lotificado, discreto, que responde a instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos.

En aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto en cada Hoja de Costos por Órdenes de Producción, en donde se detallará los tres elementos del costo que son materia prima, mano de obra y costos de fabricación.

En las empresas que producen sus artículos por medio de ensamblaje de varias partes hasta obtener el producto final, en el cual los diferentes productos pueden ser identificados fácilmente por unidades o por lotes de individuales. (Lemus, 2010)

Características

- Permite dar seguimiento del proceso de fabricación de cada producto.
- Los costos están determinados por trabajos específicos para lo cual se establece en una hoja de costos para cada trabajo de esta manera se puede saber el costo y su precio de venta.
- A cada orden de producción se le asigna un número propio el cual consta en la hoja de costo que es un documento contable.
- En la hoja de costo se detallará un reporte de los tres elementos del costo materia prima directa, mano de obra directa, y costos indirectos de fabricación.

Elementos de Costo

La mano de obra, materia prima y los costos indirectos de fabricación son utilizados para la producción de calzado estos ayudan a determinar el precio de venta.

Materia Prima

Los materiales son insumos utilizados para la producción donde se clasifican en material directo e indirecto teniendo en cuenta que el material directo son los que se relacionan directamente con el producto terminado en el caso de la empresa

Sanderland sería la confección de calzado en la utilización del cuero para la fabricación.

Formas de Valoración de Materia Prima

Promedio Ponderado: Este promedio se obtiene multiplicando primero cada precio de compra por la cantidad de unidades de cada compra, la suma de los resultados se divide luego por la cantidad total de unidades disponibles para usar.

El inventario final de materiales se calcula multiplicando el número de unidades disponibles al final del periodo por el costo promedio ponderado por unidad.

Primeros en entrar, primeros en salir (PEPS): Un control de los materiales que se compran al inicio se utiliza primero. Este método se utiliza cuando los artículos tienen un corto tiempo de durabilidad y pueden caducar a corto tiempo. El método se base en que las primeras compras de materiales son las primeras utilizadas, por lo tanto, el inventario final sería las compras realizadas al final.

Últimos en entrar, primeros en salir

El método UEPS (últimos en entrar primeros en salir) de fijación de precios del inventario supone que los últimos materiales recibidos son los que se utilizan y el inventario final refleja los primeros materiales recibidos.

Mano De Obra

Es el esfuerzo físico o intelectual de los trabajadores dentro de la empresa manufacturera para la elaboración de un producto terminado. El valor que se paga a los empleados es el costo de mano de obra, cuando están relacionados directamente con la producción se denominan costo de mano de obra de fabricación y estos pueden dividirse en directa e indirecta. (Lemus, 2010)

Clasificación de la mano de obra

Mano de Obra Directa: Es una parte importante para la producción de calzado y corresponde al elemento humano que a través de su capacidad logra crear ideas o diseños que se convierten en producto final y representa un importante costo en la elaboración del producto.

Mano de Obra Indirecta: Es aquella involucrada en la fabricación de un artículo que no se considera mano de obra directa, se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación.

Costos Indirectos De Fabricación

Son un grupo de valores que conforman los costos indirectos de fabricación que en conjunto benefician indirectamente al artículo de producción que se encuentra en proceso de elaboración y que por su naturaleza no se pueden cargar a una unidad de producción definida. (Lemus, 2010)

SISTEMA CONTABLE MÓNICA

Se propone la implementación de un sistema contable para la empresa de “Calzado Sanderland” puesto que ayudará a la toma de decisiones tanto administrativas como financieras con una información real de los ingresos, egresos y gastos dentro del período contable.

Esta herramienta informática contiene varios módulos contables donde se puede llevar registros de clientes, proveedores, reportes contables, que pueden ser visualizados con facilidad en cualquier momento.

Este programa de computador permite realizar facturas, controlar el inventario, realizar listas de precios, tener un archivo de clientes, proveedores, manejar las cuentas por cobrar, las cuentas corrientes, y la contabilidad básica de su empresa.

La pantalla inicial presenta todos los módulos contables que serán utilizados dentro del proceso contable permitiendo a la empresa tener sus ingresos y egresos de forma ordenada y eficiente para la toma de decisiones.

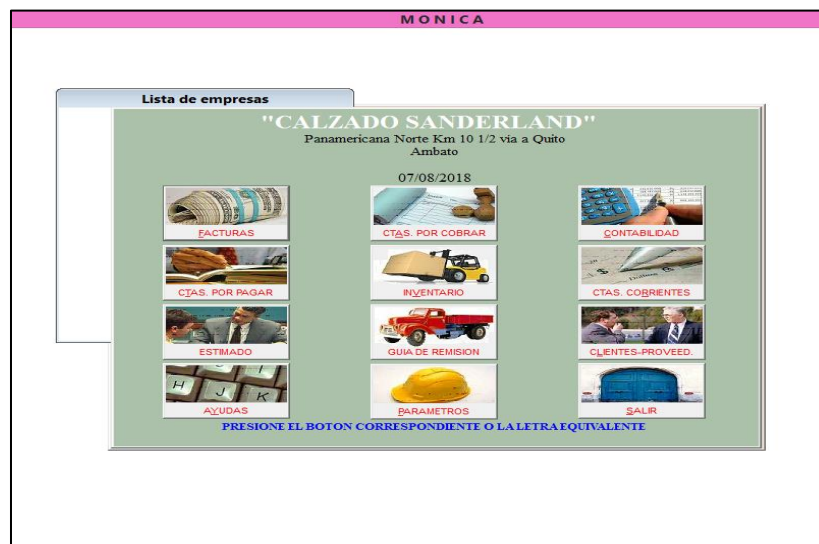


Gráfico 20. Pantalla de inicio sistema Mónica

Fuente: Sistema contable mónica

Características de Mónica 8.5

- Cálculo de comisión para vendedores.
- Ahora es posible definir hasta tres diferentes tipos de facturas, por ejemplo, definir una factura, crédito fiscal, recibo.
- Módulo contable.
- Copias de respaldo automáticas.
- Etiquetas para los artículos del inventario.
- Productos ahora pueden ser definidos como físicos, servicios, ocasionales
- Se tiene mayor número de reportes financieros, como balance de situación inicial, estado de sumas y saldos, estado de pérdidas y ganancias y estado de situación final.
- Cuentas por cobrar ahora permite pago por N° de Factura, cliente se puede exportar datos a otros paquetes: lista de precios, clientes en formato ASCII, excel, lotus.
- Punto de venta ahora permite mayor cantidad de impresiones de recibos.

Módulos de Mónica 8.5

Facturas

Permite crear facturas, modificar y eliminar, especificar por números de factura, ordenar las facturas por diferentes criterios (fechas, clientes, vendedor, etc.).

Así mismo puede realizar devoluciones sobre el inventario. Las facturas actualizan el inventario de productos apenas son creados.

También puede realizar facturas en lotes ideal cuando se tiene que facturar al mismo grupo de clientes al final del mes por un mismo concepto.

Puede obtener el total de ventas por fechas, clientes, reporte de impuestos, etc.

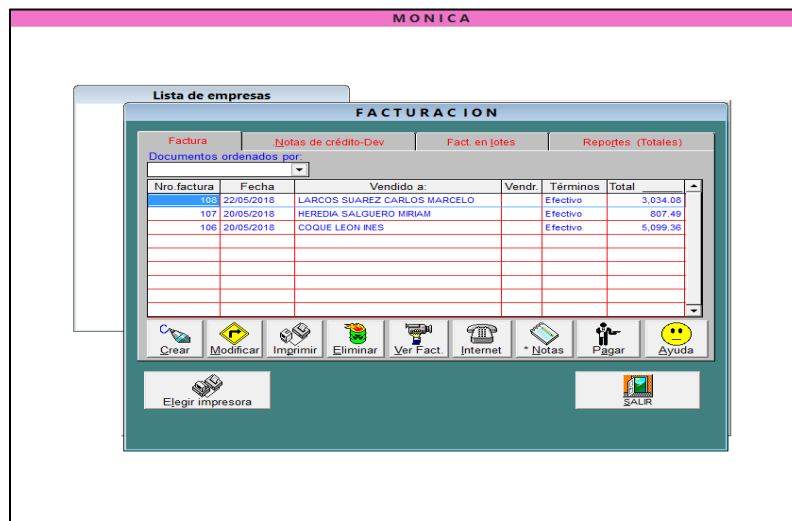


Gráfico 21. Módulo de facturas
Fuente: Sistema contable Mónica

Inventarios

Controla los productos en el almacén: crea, modifica elimina productos el código del producto puede ser hasta de 14 caracteres, puede hacer una lista de precios, precios-costos, para un grupo de productos, cambiar de precios de uno o varios productos a la vez, puede almacenar más de 10 millones de ítems en sus

archivos. Así mismo puede enviar cotizaciones a sus proveedores y luego convertirlos en órdenes de compra está enlazado con el módulo de cuentas por pagar.

Otro aspecto importante es el kárdex que se puede llevar el inventario, es fácil actualizar y manejar por otra parte, MONICA 8.5 brinda la posibilidad de manejar las imágenes fotos o diagramas de los productos.

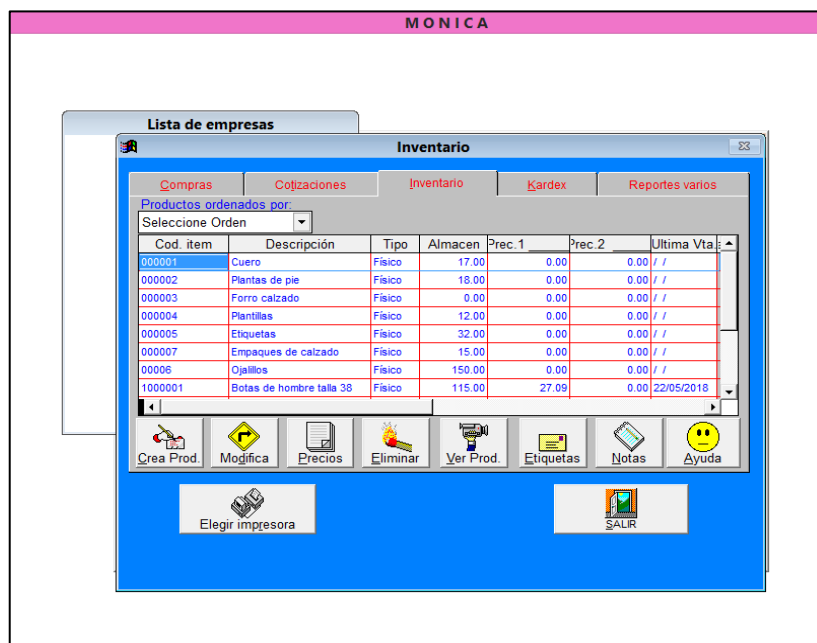


Gráfico 22. Módulo de inventario

Fuente: Sistema contable Mónica

Cuentas por cobrar

MONICA 8.5 permite controlar las facturas vencidas, abiertas, pagos parciales, etc.

Se puede tener un listado de clientes impagos, facturas canceladas, vencimientos de las próximas facturas. Asimismo, obtener el estado de cuenta de cualquier cliente en cualquier momento.

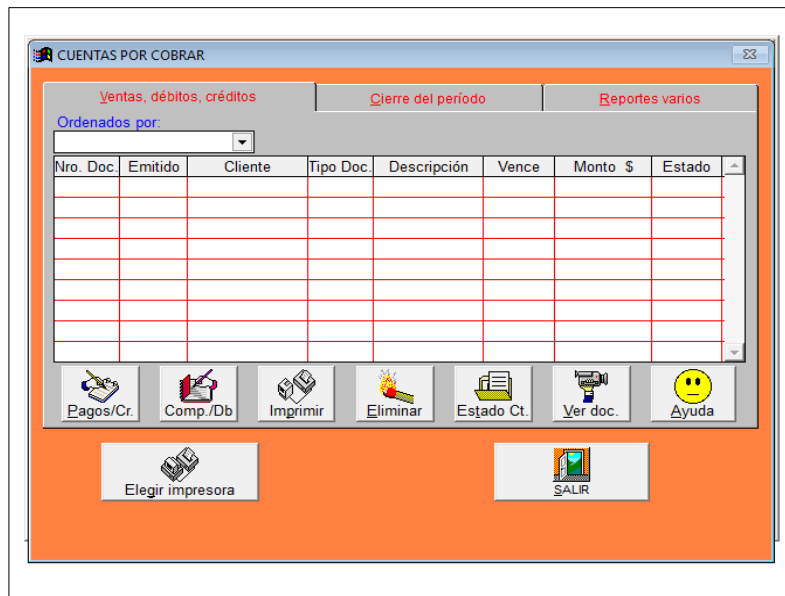


Gráfico 23. Módulo Cuentas por Cobrar
Fuente: Sistema contable Mónica

Cuentas por pagar

Para llevar un registro de compras, entonces este módulo le permite saber los saldos de proveedores, y cuándo se vencen las facturas, etc.

Cuentas corrientes

Se puede llevar una o 1,000 cuentas corrientes, es fácil crear un nuevo cheque en la cuenta corriente de la empresa, hacer depósitos, consultar los saldos, clasificar los cheques, etc.

Contabilidad

Diseñado especialmente para el profesional contable registro de asientos por partida doble, puede definir tabla contable o utilizar la que viene diseñada, e insertar el plan de cuentas para el giro del negocio. Con MONICA 8.5 se puede tener el libro diario, mayor, y los principales reportes financieros: Balance de la empresa, estado de ganancias y pérdidas, balance tributario, etc.

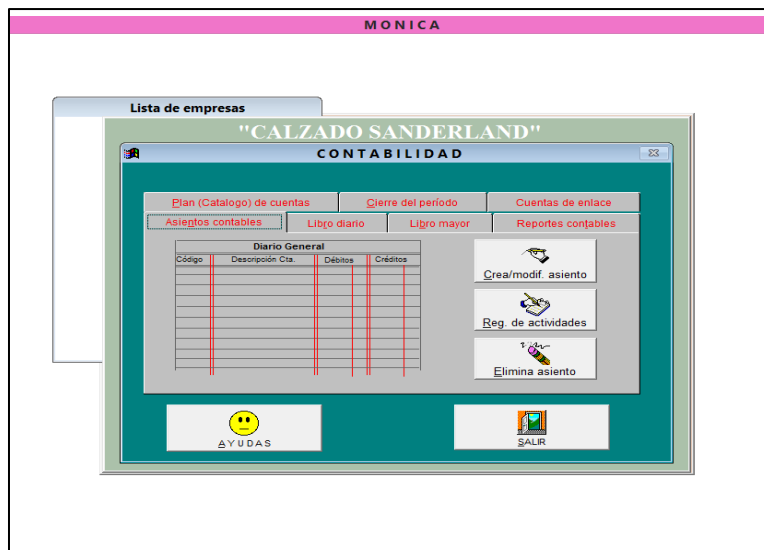


Gráfico 24. Módulo contabilidad
Fuente: Sistema contable Mónica

El Proceso Contable

Es un conjunto de actividades económicas que cumple una etapa contable y permite transformarlos en informes contables. Es aquella información que produce la contabilidad indispensable para la administración y el desarrollo de las empresas y por lo tanto es procesado y concentrado para uso de la gerencia y personas.

El papel fundamental de la contabilidad es elaborar informes relevantes y oportunos para que la dirección de la empresa pueda tomar decisiones racionalmente. Estos informes se denominan estados contables. (Cantú 2008)

Apertura o inicio de la contabilidad

Al comenzar el ejercicio se realiza un inventario inicial que sirve para iniciar el proceso contable con un asiento de apertura. El asiento de apertura permite reflejar los saldos correspondientes a los distintos elementos del Activo, Pasivo y Neto, de manera que también se inician las anotaciones en el libro diario. (Pombo 2011)

Fase de desarrollo o registro de operaciones del periodo

Esta fase va desde la apertura hasta el cierre del ejercicio, registrando todos los hechos contables que se produzcan en el Libro Diario y en el Libro Mayor. (Pombo 2011)

Estimaciones y correcciones contables

El objetivo de esta fase es ajustar la contabilidad a la realidad, de manera que la información contable refleje la liquidez de la empresa. (Pombo 2011)

Cierre de la contabilidad

Regularización. Se denomina regularización al conjunto de operaciones que se realizan al final del ejercicio y que tienen por finalidad conseguir que el saldo de cada cuenta coincida con la realidad y poner de manifiesto el resultado del ejercicio. (Pombo 2011)

Asiento de cierre. Con esta operación se cierran todas las cuentas patrimoniales.

LIBRO DIARIO

El libro diario registra la dinámica patrimonial en él se van reflejado cronológicamente las operaciones que día a día realiza la empresa, todo empresario deberá llevar una contabilidad ordenada y adecuada a la actividad de la empresa que le permita tener seguimiento cronológico de todas las operaciones

Para registrar un asiento en el libro diario es necesario indicar los siguientes datos:

En todo asiento debe indicarse la fecha en que se efectúa la operación, nombre de la cuenta que se debita y la cantidad, el nombre de la cuenta que se acredita y la cantidad, explicación corta de la operación comercial, nombre y numeración de los comprobantes que respaldan la operación comercial.

El libro diario empieza con el llamado asiento de apertura que se origina con el balance de situación inicial, se registra todas las operaciones hasta la finalización de periodo contable.

El libro diario es el registro contable principal en cualquier sistema contable en el cual se anotan todas las operaciones.

En él se ve reflejado todos los ingresos y egresos efectuados por la empresa en el orden que se van realizando las actividades ya sea de compra, venta, pagos, cobros y gastos.

Transacciones Costo Por Ordenes De Trabajo

Los saldos iniciales al 01 de mayo del 2017 con los que cuenta la empresa de “Calzado Sanderland” son:

Dinero en efectivo	\$ 48.028,34
Dinero en Bancos	\$ 34.167,35
Cuentas por Cobrar	\$ 20.123,00
Edificio	\$ 33.000,00
Terreno	\$ 150.000,00
Muebles y Enseres	\$ 5.500,00
Equipo de Cómputo	\$ 2.524,00
Maquinaria y Equipo	\$ 35.567,00
Vehículo	\$ 8.600,00
Proveedores	\$ 24.569,98
Cuentas por Pagar	\$ 114.879,00
Iva pagado	\$ 3.345,00
Obligaciones con. IESS	\$ 2.345,00
Oblig. por pagar largo plazo	\$ 8.500,00
Capital	\$ 201.686,21

INVENTARIOS INICIALES

Materiales	Unidades	Costo	U.Medida
Cuero	600	\$2,30	metro
Plantas	800	\$1,75	Pares
Forros	750	\$0,37	Metros
Plantilla	3.000	\$1,00	Pares
Pasadores	3.500	\$0.13	Pares
Material Puntero	4.500	\$0,50	Pares
Material Indirecto			
Pega	250	\$1,27	kilos
Etiquetas	2.300	\$0,28	Unidades
Ojalillos	8.500	\$0,03	Unidades
Empaque	470	\$0,21	Unidades
Hilos	10	\$3,50	Conos

PRODUCTO EN PROCESO

Tabla 9. Producto en proceso

CONCEPTO	ORDEN # 1	ORDEN # 2
MPD	\$ 2.450,00	\$ 868,00
MOD	\$ 1.780,00	\$ 460,50
CIF	\$ 985,00	\$ 381,00

Elaborado por: Karina Cofre
Fuente: Calzado Sanderland

PRODUCTO TERMINADO

Calzado de Hombre	300 a \$17,15
Calzado Mujer	150 a \$15,17

Durante el mes de mayo la empresa realiza las siguientes transacciones:

Mayo 01. Se recibe la OP No. 001 para elaborar 800 botas de hombre, la OP No. 002 para elaborar 300 pares de mujer.

Mayo 01. Se adquiere seguro contra incendios por un valor de \$800.00 mas iva.

Mayo 05. Se adquiere materia prima a la empresa Imporcalza se cancela con cheque según factura No 3935 lo siguiente:

U.MEDIDA	Material	Unidades	Costo	TOTAL	Tabla 10. Material es para la producción
Decímetros	Cuero	1473	\$ 2,30	\$ 3.387,90	
Pares	Plantas	2500	\$ 1,75	\$ 4.375,00	
Metros	Forros	500	\$ 0,37	\$ 185,00	
Pares	Platillas	1500	\$ 1,00	\$ 1.500,00	
Material Indirecto					
Unidades	Empaque	800	\$ 0,21	\$ 168,00	

Elaborado por: Karina Cofre
Fuente: Calzado Sanderland

Mayo 05. Según Orden de Requisición # 01 se envía materiales directos para la orden de producción # 01 por un valor de \$ 6057,00 e indirecto por un valor de \$685,30. Para la orden de producción #02 por un valor de \$1.610,00 material directo, con orden de requisición #02 y materiales indirectos por \$148,25.

Mayo 07. Se paga en efectivo por prima de seguro de incendio a empresa QBE por \$ 800, se asigna 60% para producción, 20% para administración y el 20% para ventas.

Mayo 09. Se paga con cheque el arriendo de las instalaciones por el valor de \$1.200,00, se asigna 70% para producción, 20% para administración y el 10% para ventas.

Mayo 15. Se paga con cheque a los trabajadores de acuerdo a rol de pagos, para mano de Obra Directa O.P # 01 y OP#02.

Mayo 15. El departamento de producción nos devuelve los siguientes materiales no utilizados:

Materiales directos O.P. N. 1 \$379,50

Materiales directos O.P. N. 2 \$262,50

Materiales indirectos por el valor de \$20,25

Tabla 11. Devolución de materiales

U.MEDIDA	Material	Unidades	Costo	TOTAL
Decímetros	Cuero	165	\$ 2,30	\$ 379,50

Pares	Plantas	150	\$	1,75	\$	262,50
Material Indirecto						
Unidades	Ojalillos	675	\$	0,03	\$	20,25

Elaborado por: Karina Cofre
Fuente: Calzado Sanderland

Mayo 19. Se cancela por servicios básicos de la planta de producción un valor de \$390,00 del departamento administrativo \$156,00 y del departamento de ventas por \$234,00.

Mayo 26. Se contabiliza la depreciación de la maquinaria

Tabla 12. Depreciación activo fijo producción

DEPRECIACIÓN ACTIVO FIJO				
DETALLE	VALOR	AÑOS	DEPR. ANUAL	DEPR. MESUAL
Edificio	\$ 33.000,00	20	\$ 1.650,00	\$ 137,50
Maquinaria	\$ 35.567,00	10	\$ 3.556,70	\$ 296,39

Elaborado por: Karina Cofre
Fuente: Calzado Sanderland


Mayo 27. Se termina la producción No 001 y orden No 002 y se envía a almacén

Mayo 28. Se vende toda la producción de calzado con el 40% de utilidad.


Mayo 30. Se cancela del préstamo más interés un valor de 423,75 en efectivo.

Mayo 30. Se realiza el asiento de cierre de cuentas del mes y ajustes.

"CALZADO SANDERLAND"

					
<p align="center">Libro Diario</p>					
Fecha	Código Cta.	Detalle	Parcial	Debe	Haber
1/5/2017		1			
	1.01.01.01	Caja		\$ 48.028,34	
	1.01.01.02	Bancos		\$ 34.167,35	
	1.01.02.01	Cuentas por Cobrar		\$ 20.123,00	
	1.01.03.01	Inventario Materia Prima		\$ 8.762,50	
		Cuero	\$ 1.380,00		
		Plantas	\$ 1.400,00		
		Forros	\$ 277,50		
		Plantilla	\$ 3.000,00		
		Pasadores	\$ 455,00		
		Material Puntero	\$ 2.250,00		
		Material Indirecto		\$ 1.350,20	
		Pega	\$ 317,50		
		Etiquetas	\$ 644,00		
		Ojalillos	\$ 255,00		
		Hilos	\$ 35,00		
		Empaque	\$ 98,70		
	1.01.03.02	Inventario Producto en Proceso		\$ 5.924,50	
		Orden #1	\$ 4.215,00		
		Orden #2	\$ 1.709,50		
	1.01.03.03	Inventario Producto Terminado		\$ 7.420,50	
		Calzado de Hombre	\$ 5.145,00		
		Calzado Mujer	\$ 2.275,50		
	1.02.01.01	Terreno		\$ 150.000,00	
	1.02.01.02	Edificio		\$ 33.000,00	
	1.02.01.04	Muebles y Enseres		\$ 5.500,00	
	1.02.01.05	Maquinaria y Equipo		\$ 35.567,00	
	1.02.01.06	Equipo de Computación		\$ 2.544,00	
	1.02.01.07	Vehículos		\$ 8.600,00	
	1.02.01.08	(-) Depr. Acum. Propiedad Pl.		\$ 8.795,40	
		(-) Depr. Acum. Edificio	\$ 1.650,00		
		(-) Depr. Acum. Maquinaria	\$ 3.556,70		
		(-) Depr. Acum. Muebles y enseres	\$ 679,70		
		(-) Depr. Acum.eq de computación	\$ 1.189,00		
		(-) Depr. Acum.eq de vehículos	\$ 1.720,00		
	2.01.01.01	Cuentas por Pagar			\$ 114.879,00
	2.01.01.03	Proveedores			\$ 24.569,98
	2.01.03.02	Obligaciones con el IESS			\$ 2.345,00
	2.01.03.03	Iva por Pagar			\$ 3.345,00
	2.02.01.01	Préstamo Bancario Largo Plazo			\$ 8.500,00
	3.01.01.01	Capital			\$ 201.686,21
		P/r estado de situación inicial			
1/5/2017		2			
	1.01.04.03	Seguros pagados por anticipado		\$ 800,00	
	1.01.05.03	Iva Pagado		\$ 96,00	
		Bancos			\$ 896,00
		P/r. la adquisición de seguro desde mayo a abril del 2017			
		Pasan		\$356.221,19	\$ 356.221,19

"CALZADO SANDERLAND"

 Libro Diario					
Fecha	Código Cta.	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		Vienen		\$ 356.221,19	\$ 356.221,19
5/5/2017		3			
	1.01.03.02	Inventario Producto en Proceso		\$ 7.667,00	
		Orden de Prod. #001	\$ 6.057,00		
		Orden de Prod. #002	\$ 1.610,00		
	5.01.03.01.01	Obligaciones con el IESS		\$ 833,55	
		Materiales Indirectos	\$ 833,55		
	1.02.01.05	Maquinaria y Equipo			\$ 8.500,55
		P/R Envio Produccion por Req. #001			
5/5/2017		4			
	5.01.03.03.05	Arriendo de Instalaciones de Fábrica		\$ 840,00	
	6.01.01.01	Arrendamiento		\$ 240,00	
	6.01.02.16	Arriendo		\$ 120,00	
	2.01.03.03	Iva Pagado		\$ 144,00	
		Bancos			\$ 1.344,00
		P/R Pago Arriendo/Instalaciones			
		5			
9/5/2017	5.01.03.03.04	Seguros de Fábrica		\$ 40,00	
	6.01.01.18	Seguro		\$ 13,34	
	6.01.01.17	Seguro		\$ 13,34	
	2.01.03.03	Iva Pagado		\$ 8,00	
		Caja			\$ 74,68
		P/r Pago de seguro contra incendios BQE			
		6			
	5.01.02.01	Sueldos y beneficios sociales		\$ 2.727,35	
	2.01.03.05	IESS por Pagar			\$ 416,89
	2.01.03.07	Décimo Tercer Sueldo por pagar			\$ 160,83
	2.01.03.08	Décimo Cuarto Sueldo			\$ 160,83
	2.01.03.09	Vacaciones por Pagar			\$ 80,42
		Bancos			\$ 1.908,38
		P/r. Pago salarios MOD			
15/5/2017		7			
	6.01.01.04	Sueldos y salarios		\$ 650,00	
	6.01.01.09	Fondo de reserva		\$ 54,15	
	6.01.01.10	Aporte Patronal		\$ 72,48	
	6.01.01.11	Décimo tercer sueldo		\$ 54,17	
	6.01.01.12	Décimo cuarto sueldo		\$ 32,17	
	6.01.01.13	Vacaciones		\$ 27,08	
	6.01.01.16	Secap0,50%		\$ 3,25	
	6.01.01.17	IECE 0,50%		\$ 3,25	
	2.01.03.05	IESS por Pagar			\$ 133,91
	2.01.03.07	Décimo tercer sueldo por pagar			\$ 54,17
	2.01.03.08	Décimo cuarto sueldo por pagar			\$ 32,17
	2.01.03.09	Vacaciones por Pagar			\$ 27,08
	2.01.03.10	Secap0,50% por pagar			\$ 3,25
	2.01.03.11	IECE 0,50% por pagar			\$ 3,25
	1.01.01.02	Bancos			\$ 642,72
15/5/2017		P/r. Pago salario personal administrativo			
		Pasan		\$ 369.764,32	\$ 369.764,32

"CALZADO SANDERLAND"




Libro Diario					
Fecha	Código Cta.	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		Vienen		\$ 369.764,32	\$ 369.764,32
		8			
	6.01.02.01	Sueldos y salarios		\$ 800,00	
	6.01.02.09	Fondo de reserva		\$ 66,64	
	6.01.02.10	Aporte Patronal		\$ 89,20	
	6.01.02.13	Décimo tercer sueldo		\$ 66,67	
	6.01.02.14	Décimo cuarto sueldo		\$ 64,33	
	6.01.02.15	Vacaciones		\$ 33,33	
	6.01.02.11	Secap0,50%		\$ 4,00	
	6.01.02.12	IECE 0,50%		\$ 4,00	
	2.01.03.05	IESS por Pagar			\$ 164,80
	2.01.03.07	Décimo tercer sueldo por pagar			\$ 66,67
	2.01.03.08	Décimo cuarto sueldo por pagar			\$ 64,33
15/5/2017	2.01.03.09	Vacaciones por Pagar			\$ 33,33
	2.01.03.09	Secap0,50% por pagar			\$ 4,00
	2.01.03.10	IECE 0,50% por pagar			\$ 4,00
	2.01.03.11	Bancos			\$ 791,04
		P/r. Pago salario personal de ventas			
		9			
	1.01.03.02	Inventario de producto en proceso		\$ 2.727,35	
		Orden Produccion #001	\$ 1.909,15		
		Orden Produccion #002	\$ 818,21		
	5.01.02.01	Sueldos y beneficios sociales			\$ 2.727,35
		P/R Distribucion Sueldos/Salarios			
15/5/2017					
		10			
	1.01.03.01	Inventario Materia Prima		\$ 662,25	
	1.01.03.02	Inventario de producto en proceso			\$ 642,00
		Orden de Produccion #001	\$ 379,50		
		Orden de Produccion #002	\$ 262,50		
	5.01.03.01.01	(+Inventario Inicial MPI			\$ 20,25
		Materiales Indirectos	\$ 20,25		
15/5/2017		P/R Devolucion de materiales de producción a bodega			
		11			
	5.01.03.03.06	Servicios Básicos		\$ 390,00	
		Servicios Básicos fábrica	\$ 390,00		
	6.01.01.05	Gasto servicio básico		\$ 156,00	
		Servicios Básicos administrativo	\$ 156,00		
	6.01.02.02	Gasto servicio básico		\$ 234,00	
		Servicios Básicos ventas	\$ 234,00		\$ 780,00
		Caja			
26/5/2017		P/R Pago de Servicios Básicos			
		Pasan		\$375.062,09	\$ 375.062,09

"CALZADO SANDERLAND"



Libro Diario					
Fecha	Código Cta.	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		Vienen		\$ 375.062,09	\$ 375.062,09
26/5/2017		12			
	5.01.03.03.01	Depreciación propiedad planta y equipo		\$ 433,89	
		Gasto Depreciacion	\$ 433,89		\$ 433,89
	1.02.01.08	Depreciacion Acumulada propiedad plant y eq.			
		P/R Depreciacion Activos Fijos			
		13			
	1.01.03.02	Inventario Producto en Proceso		\$ 2.537,44	
		Orden Produccion #001	\$ 1.845,41		
		Orden Produccion #002	\$ 692,03		
	5.01.03.01.01	(+ Inventario inicial MPI	\$ 833,55		\$ 833,55
	5.01.03.03.05	Arriendo de instalaciones de fábrica	\$ 840,00		\$ 840,00
	5.01.03.03.04	Seguro de fábrica	\$ 40,00		\$ 40,00
	5.01.03.03.06	Servicios básicos	\$ 390,00		\$ 390,00
	5.01.03.03.01	Depreciación propiedad planta y equipo	\$ 433,89		\$ 433,89
		P/r. Distribucion CIF			
27/5/2017		14			
	1.01.03.03	Inv.Producto Terminado		\$ 18.214,29	
		Calzado de Hombre	\$13.402,05		
		Calzado de Mujer	\$ 4.812,23		
	1.01.03.02	Inventario Producto Proceso			\$ 18.214,29
		Orden Producción #001	\$13.402,05		
		Orden Producción #002	\$ 4.812,23		
		P/r. Transferencia de Prod. En proceso a terminado			
		Proceso deTerminado			
27/5/2017		15			
	1.01.01.01	Caja		\$ 28.560,00	
	4.01.01.02	Venta de Producto Terminado			\$ 25.500,00
	1.01.05.03	Iva Cobrado			\$ 3.060,00
		P/r. Venta de calzado			
28/5/2017		16			
	5.01.04.01	Costo de Producción Ventas		\$ 18.214,29	
	1.01.03.03	Inventario Producto Terminado			\$ 18.214,29
		Calzado Hombre	\$13.402,05		
		Calzado Mujer	\$ 4.812,23		
		P/R Costo de Ventas			
		Pasan		\$443.021,99	\$ 443.021,99

"CALZADO SANDERLAND"

 Libro Diario					
Fecha	Código Cta.	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		Vienen		\$ 443.021,99	\$ 443.021,99
28/5/2017		17			
	4.01.01.02	Venta de Producto Terminado		\$ 25.500,00	
	5.01.04.01	Costo de Producción Ventas			\$ 18.214,29
	4.01.01.05	Utilidad bruta en ventas			\$ 7.285,71
		P/r. Determinar la utilidad bruta			
28/5/2017		18			
		Préstamo L/P por Pagar		\$ 400,00	
		Gasto Interés		\$ 23,75	
		Caja			\$ 423,75
		P/R pago préstamo			
30/5/2017		19			
	2.01.03.03	Iva Cobrado		\$ 3.060,00	
	1.01.05.03	Iva Pagado			\$ 152,00
		Impuesto por pagar			\$ 2.908,00
		P/r. liquidación del iva			
30/5/2017		20			
	6.01.01.16	Gasto Seguro		\$ 66,67	
	1.01.04.03	Seguros pagados por anticipado			\$ 66,67
		P/r. ajuste seguro contratado			
30/5/2017		21			
	6.01.01.17	Gasto Depreciación		\$ 259,83	
	1.02.01.09	Depreciación acumulada muebles y enseres			\$ 45,83
	1.02.01.10	Depreciación acumulada equipo de computación			\$ 70,66
	1.02.01.11	Depreciación acumulada vehículo			\$ 143,33
		P/r. depreciación del mes de mayo			
		TOTAL		\$ 472.332,24	\$ 472.332,24

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

Libro Mayor

El libro mayor detalla todas las cuentas que se hayan registrado en el libro diario determinado en las cuentas Debe (cargo) y Haber(abono).

El libro mayor es el que nos da un panorama del estado de cada cuenta para su respectivo análisis.

Para aperturar el libro mayor se tomará la primera cuenta del libro diarios y se anota con su código y su denominación cantidad que la representa sea este en el lado de debe o haber según este determinado en el libro diario.

Se toma el saldo o movimiento del libro diario generalmente el primer registro es el comprobante de apertura

Se registra el movimiento del periodo (débitos y créditos) y se hacen las operaciones pertinentes el saldo resultante será el saldo anterior para el siguiente periodo dado.

Una vez ha terminado el período contable se registran los ajustes para obtener el saldo real al final del ejercicio este saldo nos permite elaborar los estados financieros y el estado de pérdidas y ganancias.

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Deudor
1.01.01.01	Caja	01/05/2017	P/r. Situación Inicial	\$ 48.028,34		\$ 75.693,83
		09/05/2017	P/r. Pago de seguro contra incendios BQ		\$ 800,00	
		15/05/2017	P/r. Pago servicios básicos		\$ 780,00	
		27/05/2017	P/r. Venta de calzado	\$ 29.245,49		
		28/05/2017	P/r. Pago cuota préstamo coop. oscus		\$ 423,75	
			----- Saldo al 28/05/2017 -----		\$ 77.273,83	

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Deudor
1.01.01.02	Bancos	01/05/2017	P/r. Situación Inicial	\$ 34.167,35		\$ 18.791,45
		05/05/2017	P/r. Pago de Arriendo instalaciones		\$ 1.200,00	
		05/05/2017	P/r. Compra de materiales s/f3935		\$ 10.833,76	
		15/05/2017	P/r. Pago Salarios MOD		\$ 1.908,38	
		15/05/2017	P/r. Pago salarios personal administrati		\$ 642,72	
		15/05/2017	P/r. Salario personal de ventas		\$ 791,04	
			----- Saldo al 15/05/2017 -----		\$ 34.167,35	

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Deudor
1.01.02.01	Cuentas por cobrar	01/05/2017	P/r. Situación Inicial	\$ 20.123,00		\$ 20.123,00
			----- Saldo al 01/05/2017 -----	\$ 20.123,00		

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Deudor
1.01.03.01	Inventario Materia Prima	01/05/2017	P/r. Situación Inicial	\$ 10.112,50		\$ 11.779,20
		05/05/2017	P/r. Envío a producción seg. ord. req. 01		\$ 8.500,55	
		05/05/2017	P/r. Compra de materiales s/f3935	\$ 9.505,00		
			P/r. Devolución de materiales de producc	\$ 662,25		
		15/05/2017	----- Saldo al 15/05/2017 -----	\$ 20.279,75	\$ 8.500,55	

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
1.01.03.02	Inventario Producto en Proceso	01/05/2017	P/r. Situación Inicial	\$ 5.924,50		
		05/05/2017	P/r. Envío a producción seg. ord. req. 0	\$ 7.667,00		
		15/05/2017	P/r. Mano de obra directa	\$ 2.727,35		
		15/05/2017	P/r. Devolución de materiales de producc		\$ 642,00	
		26/05/2017	P/r. distribución CIF	\$ 2.974,61		
		27/05/2017	P/r. Transferencia prod. en proceso a te		\$ 18.651,46	
			----- Saldo al 27/05/2017 -----	\$ 19.293,46	\$ 19.293,46	

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Deudor
1.01.03.03	Inventario Producto Terminado	01/05/2017	P/r. Situación Inicial	\$ 7.420,50		
		27/05/2017	P/r. Transferencia prod. en proceso a te	\$ 18.651,46		
			P/r. Costo de ventas		\$ 18.651,46	
		28/05/2017	----- Saldo al 28/05/2017 -----	\$ 26.071,96	\$ 18.651,46	\$ 7.420,50

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Acreedor
1.01.04.03	Seguro pagado por anticipado		P/r. Compra de seguro	\$ 800,00		
			P/r. ajuste seguro contratado		\$ 66,67	
		27/05/2017	----- Saldo al 27/05/2017 -----	\$ 800,00	\$ 66,67	\$ 733,33

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Acreedor
1.01.05.03	Iva pagado		P/r. Situación Inicial	\$ 3.345,00		
			P/r. Ajuste del mes		\$ 152,00	
		27/05/2017	----- Saldo al 27/05/2017 -----	\$ 3.345,00	\$ 152,00	\$ 3.193,00

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Deudor
1.02.01.01	Terreno	01/05/2017	P/r. Situación Inicial	\$ 150.000,00		
			----- Saldo al 01/05/2017 -----	\$ 150.000,00		\$ 150.000,00

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Deudor
1.02.01.02	Edificio	01/05/2017	P/r. Situación Inicial	\$ 33.000,00		
			----- Saldo al 01/05/2017 -----	\$ 33.000,00		\$ 33.000,00

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Deudor
1.02.01.04	Muebles y Enseres	01/05/2017	P/r. Situación Inicial	\$ 5.500,00		
			----- Saldo al 01/05/2017 -----	\$ 5.500,00		\$ 5.500,00

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Deudor
1.02.01.05	Maquinaria y Equipo	01/05/2017	P/r. Situación Inicial	\$ 35.567,00		
			----- Saldo al 01/05/2017 -----	\$ 35.567,00		\$ 35.567,00

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Deudor
1.02.01.06	Equipo de Computación	01/05/2017	P/r. Situación Inicial	\$ 2.544,00		
			----- Saldo al 01/05/2017 -----	\$ 2.544,00		\$ 2.544,00

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Deudor
1.02.01.07	Vehículo	01/05/2017	P/r. Situación Inicial	\$ 8.600,00		
			----- Saldo al 01/05/2017 -----	\$ 8.600,00		\$ 8.600,00

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Acreedor
1.02.01.09	(-) Depr. Acum. Edificio	26/05/2017	P/r. Depreciación activos fijos	\$ 1.650,00	\$ 137,50	\$ 1.512,50
			----- Saldo al 26/05/2017 -----	\$ 1.650,00	\$ 137,50	

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Acreedor
1.02.01.10	(-) Depr. Acum. Muebles y enseres	26/05/2017	P/r. Depreciación activos fijos	\$ 679,70	\$ 45,83	\$ 633,87
			----- Saldo al 26/05/2017 -----	\$ 679,70	\$ 45,83	

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Acreedor
1.02.01.11	(-) Depr. Acum. Maquinaria	26/05/2017	P/r. Depreciación activos fijos	\$ 3.556,70	\$ 296,39	\$ 3.260,31
			----- Saldo al 26/05/2017 -----	\$ 3.556,70	\$ 296,39	

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Acreedor
1.02.01.12	(-) Depr. Acum.eq de computación	01/05/2017	P/r. Depreciación activos fijos	\$ 1.189,00	\$ 70,67	
			----- Saldo al 26/05/2017 -----	\$ 1.189,00	\$ 70,67	\$ 1.118,33

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Acreedor
1.02.01.13	(-) Depr. Acum.eq de vehículos	01/05/2017	P/r. Depreciación activos fijos	\$ 1.720,00	\$ 143,33	
			----- Saldo al 26/05/2017 -----	\$ 1.720,00	\$ 143,33	\$ 1.576,67

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Deudor
2.01.01.03	Proveedores	01/05/2017	P/r. Situación Inicial		\$ 20.091,29	
			----- Saldo al 01/05/2017 -----		\$ 20.091,29	\$ 20.091,29

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Deudor
2.01.02.01	Préstamo a Corto Pazo por Pagar	28/05/2017	P/r. Pago cuota préstamo coop. oscus	\$ 400,00		
			----- Saldo al 28/05/2017 -----	\$ 400,00		\$ 400,00

Elaborado por: Karina Cofre
Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Acreedor
2.01.03.02	Obligaciones con el IESS	01/05/2017	P/r. Situación Inicial		\$ 2.345,00	
			----- Saldo al 01/05/2017 -----		\$ 2.345,00	\$ 2.345,00

Elaborado por: Karina Cofre
Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Acreedor
2.01.03.03	Iva Cobrado	01/05/2017	P/r. Situación Inicial		\$ 3.345,00	
			P/r. Compra de materiales s/f3935	\$ 1.160,76		
		05/05/2017	----- Saldo al 05/05/2017 -----	\$ 1.160,76	\$ 3.345,00	\$ 2.184,24

Elaborado por: Karina Cofre
Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Acreedor
2.01.03.05	IESS por Pagar	15/05/2017	P/r. Pago Salarios MOD		\$ 416,89	
			P/r. Pago salarios personal administrati		\$ 133,91	
			P/r. Salario personal de ventas		\$ 164,80	
			----- Saldo al 15/05/2017 -----		\$ 715,60	\$ 715,60

Elaborado por: Karina Cofre
Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Acreedor
2.01.03.06	Impuesto por pagar		P/r. Ajuste de mes		\$ 2.908,00	\$ 2.908,00
			----- Saldo al 30/05/2017 -----			

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Acreedor
2.01.03.07	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	15/05/2017	P/r. Pago Salarios MOD		\$ 160,83	\$ 281,67
			P/r. Pago salarios personal administrati		\$ 54,17	
			P/r. Salario personal de ventas		\$ 66,67	
			----- Saldo al 15/05/2017 -----		\$ 281,67	

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Acreedor
2.01.03.08	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	15/05/2017	P/r. Pago Salarios MOD		\$ 160,83	\$ 257,33
			P/r. Pago salarios personal administrati		\$ 32,17	
			P/r. Salario personal de ventas		\$ 64,33	
			----- Saldo al 15/05/2017 -----		\$ 257,33	

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Acreedor
2.01.03.09	Vacaciones por Pagar	15/05/2017	P/r. Pago Salarios MOD		\$ 80,42	\$ 140,83
			P/r. Pago salarios personal administrativo		\$ 27,08	
			P/r. Salario personal de ventas		\$ 33,33	
			----- Saldo al 15/05/2017 -----		\$ 140,83	

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Acreedor
2.01.03.10	SECAP 0,50% por Pagar	15/05/2017	P/r. Pago salarios personal administrativo		\$ 3,25	\$ 7,25
			P/r. Salario personal de ventas		\$ 4,00	
			----- Saldo al 15/05/2017 -----		\$ 7,25	

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Acreedor
2.01.03.11	IECE 0,50% por Pagar	15/05/2017	P/r. Pago salarios personal administrativo		\$ 3,25	\$ 7,25
			P/r. Salario personal de ventas		\$ 4,00	
			----- Saldo al 15/05/2017 -----		\$ 7,25	

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Acreedor
2.02.01.01	Obligac. por Pagar Largo Plazo	01/05/2017	P/r. Situación Inicial		\$ 8.500,00	
			----- Saldo al 01/05/2017 -----		\$ 8.500,00	\$ 8.500,00

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Acreedor
3.01.01.01	Capital	01/05/2017	P/r. Situación Inicial		\$ 201.686,21	
			----- Saldo al 01/05/2017 -----		\$ 201.686,21	\$ 201.686,21

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
4.01.01.02	Venta de Producto Terminado	27/05/2017	P/r. Venta de calzado		\$ 25.500,00	
			P/r. Determinar la utilidad bruta	\$ 25.500,00		
		28/05/2017	----- Saldo al 28/05/2017 -----	\$ 25.500,00	\$ 25.500,00	

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Acreedor
4.01.01.05	Utilidad bruta en ventas		P/r. Determinar la utilidad bruta		\$ 7.285,71	
		28/05/2017	----- Saldo al 28/05/2017 -----		\$ 7.285,71	\$ 7.285,71

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
5.01.02.01	Sueldos y Beneficios Sociales	15/05/2017	P/r. Pago Salarios MOD	\$ 2.727,35		
		15/05/2017	P/r. Mano de obra directa		\$ 2.727,35	
			----- Saldo al 15/05/2017 -----	\$ 2.727,35	\$ 2.727,35	

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Deudor
5.01.03.01.01	(+) Inventario Inicial MPI	05/05/2017	P/r. Envío a producción seg. ord. req. 0	\$ 833,55		
		05/05/2017	P/r. Compra de materiales s/f3935	\$ 168,00		
		15/05/2017	P/r. Devolución de materiales de producc		\$ 20,25	
		26/05/2017	P/r. distribución CIF		\$ 813,30	
			----- Saldo al 26/05/2017 -----	\$ 1.001,55	\$ 833,55	\$ 168,00

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"



Libro Mayor

Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
5.01.03.03.01	Depreciación Propiedades, Planta Y Equip	26/05/2017	P/r. Depreciación activos fijos	\$ 451,31		
		26/05/2017	P/r. distribución CIF		\$ 451,31	
			----- Saldo al 26/05/2017 -----	\$ 451,31	\$ 451,31	

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"



Libro Mayor

Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
5.01.03.03.04	Seguros de Fábrica	09/05/2017	P/r. Pago de seguro contra incendios BQ	\$ 40,00		
		26/05/2017	P/r. distribución CIF		\$ 40,00	
			----- Saldo al 26/05/2017 -----	\$ 40,00	\$ 40,00	

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"



Libro Mayor

Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
5.01.03.03.05	Arriendo de Instalaciones de Fabrica	05/05/2017	P/r. Pago de Arriendo instalaciones	\$ 840,00		
		26/05/2017	P/r. distribución CIF		\$ 840,00	
			----- Saldo al 26/05/2017 -----	\$ 840,00	\$ 840,00	

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"



Libro Mayor

Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
5.01.03.03.06	Servicios Básicos	15/05/2017	P/r. Pago servicios básicos	\$ 390,00		
		26/05/2017	P/r. distribución CIF		\$ 390,00	
			----- Saldo al 26/05/2017 -----	\$ 390,00	\$ 390,00	

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"



Libro Mayor

Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
5.01.04.01	Costo de Producción y Ventas	28/05/2017	P/r. Costo de ventas	\$ 18.214,29		
			P/r. Determinar la utilidad bruta		\$ 18.214,29	
			----- Saldo al 28/05/2017 -----	\$ 18.214,29	\$ 18.214,29	

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"



Libro Mayor

Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Deudor
6.01.01.01	Arrendamiento	05/05/2017	P/r. Pago de Arriendo instalaciones	\$ 240,00		
			----- Saldo al 05/05/2017 -----	\$ 240,00		\$ 240,00

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Deudor
6.01.01.04	Sueldos y Salarios	15/05/2017	P/r. Pago salarios personal administrati	\$ 650,00		\$ 650,00
			----- Saldo al 15/05/2017 -----	\$ 650,00		

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Deudor
6.01.01.05	Gasto Servicios Básicos	15/05/2017	P/r. Pago servicios básicos	\$ 156,00		\$ 156,00
			----- Saldo al 15/05/2017 -----	\$ 156,00		

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Deudor
6.01.01.09	Fondo de Reserva	15/05/2017	P/r. Pago salarios personal administrati	\$ 54,15		\$ 54,15
			----- Saldo al 15/05/2017 -----	\$ 54,15		

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Deudor
6.01.01.10	Aporte Patronal	15/05/2017	P/r. Pago salarios personal administrati	\$ 72,48		\$ 72,48
			----- Saldo al 15/05/2017 -----	\$ 72,48		

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Deudor
6.01.01.11	Décimo Tercer Sueldo	15/05/2017	P/r. Pago salarios personal administrati	\$ 54,17		\$ 54,17
			----- Saldo al 15/05/2017 -----	\$ 54,17		

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Deudor
6.01.01.12	Décimo Cuarto Sueldo	15/05/2017	P/r. Pago salarios personal administrati	\$ 32,17		\$ 32,17
			----- Saldo al 15/05/2017 -----	\$ 32,17		

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Deudor
6.01.01.13	Vacaciones	15/05/2017	P/r. Pago salarios personal administrati	\$ 27,08		\$ 27,08
			----- Saldo al 15/05/2017 -----	\$ 27,08		

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Deudor
6.01.01.16	Secap 0.50%	15/05/2017	P/r. Pago salarios personal administrati	\$ 3,25		\$ 3,25
			----- Saldo al 15/05/2017 -----	\$ 3,25		

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Deudor
6.01.01.17	IECE 0.50%	15/05/2017	P/r. Pago salarios personal administrati	\$ 3,25		\$ 3,25
			----- Saldo al 15/05/2017 -----	\$ 3,25		

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Deudor
6.01.01.18	Gasto Seguro	09/05/2017	P/r. Pago de seguro contra incendios BQ	\$ 160,00		\$ 160,00
			----- Saldo al 09/05/2017 -----	\$ 160,00		

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Deudor
6.01.02.01	Gasto Sueldos y Salarios	15/05/2017	P/r. Salario personal de ventas	\$ 800,00		\$ 800,00
			----- Saldo al 15/05/2017 -----	\$ 800,00		

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Deudor
6.01.02.02	Gasto Servicios Básicos	15/05/2017	P/r. Pago servicios básicos	\$ 234,00		\$ 234,00
			----- Saldo al 15/05/2017 -----	\$ 234,00		

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Deudor
6.01.02.09	Fondo de Reserva	15/05/2017	P/r. Salario personal de ventas	\$ 66,64		\$ 66,64
			----- Saldo al 15/05/2017 -----	\$ 66,64		

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Deudor
6.01.02.10	Aporte Patronal	15/05/2017	P/r. Salario personal de ventas	\$ 89,20		\$ 89,20
			----- Saldo al 15/05/2017 -----	\$ 89,20		

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Deudor
6.01.02.11	Secap 0.50%	15/05/2017	P/r. Salario personal de ventas	\$ 4,00		\$ 4,00
			----- Saldo al 15/05/2017 -----	\$ 4,00		

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Deudor
6.01.02.12	IECE 0.50%	15/05/2017	P/r. Salario personal de ventas	\$ 4,00		\$ 4,00
			----- Saldo al 15/05/2017 -----	\$ 4,00		

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Deudor
6.01.02.13	Décimo Tercero	15/05/2017	P/r. Salario personal de ventas	\$ 66,67		\$ 66,67
			----- Saldo al 15/05/2017 -----	\$ 66,67		

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Deudor
6.01.02.14	Décimo Cuarto	15/05/2017	P/r. Salario personal de ventas	\$ 64,33		\$ 64,33
			----- Saldo al 15/05/2017 -----	\$ 64,33		

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Deudor
6.01.02.15	Vacaciones	15/05/2017	P/r. Salario personal de ventas	\$ 33,33		\$ 33,33
			----- Saldo al 15/05/2017 -----	\$ 33,33		

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Deudor
6.01.02.16	Arriendo	05/05/2017	P/r. Pago de Arriendo instalaciones	\$ 120,00		\$ 120,00
			----- Saldo al 05/05/2017 -----	\$ 120,00		

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Deudor
6.01.02.17	Seguro	09/05/2017	P/r. Pago de seguro contra incendios BQ	\$ 66,67		\$ 66,67
			----- Saldo al 09/05/2017 -----	\$ 66,67		

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Deudor
6.01.01.18	Gasto depreciación	28/05/2017	P/r. depreciación del mes de mayo	\$ 259,83		\$ 259,83
			----- Saldo al 28/05/2017 -----	\$ 259,83		

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

"CALZADO SANDERLAD"

Libro Mayor



Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo Deudor
6.01.03.01	Gasto Interés	28/05/2017	P/r. Pago cuota préstamo coop. oscus	\$ 23,75		\$ 23,75
			----- Saldo al 28/05/2017 -----	\$ 23,75		

Elaborado por: Karina Cofre

Fuente: Calzado Sanderland

PLAN DE CUENTAS

Para poder aplicar la técnica contable, un catálogo de cuentas debe cubrir todo el activo, pasivo, patrimonio y estado de resultados de la empresa y las cuentas deben estar debidamente estructuradas y codificadas, sin errores, o duplicaciones.

Clases de cuentas

Las cuentas del primer dígito se denominan clases de cuentas y representan las cuentas principales de la contabilidad. Por ser las cuentas principales de la contabilidad se presentan en la tabla adjunta.

Tabla 13. Clases de cuentas

Clase de cuenta	Nombre de la cuenta
1	ACTIVO
2	PASIVO
3	PATRIMONIO
4	INGRESOS
5	COSTOS
6	GASTOS

Elaborado por: Karina Cofre

Denominado también catálogo de cuentas donde la numeración de cuentas deber ser sistemáticamente aplicables a un negocio de acuerdo con sus necesidades donde posea las siguientes características:

- Debe tener jerarquización de códigos contables, estableciendo divisiones y subdivisiones de los principales grupos y subgrupos que conforman los estados financieros de esta manera la información esta ordenada.
- Precisión del código, es decir que los códigos ha sido creados y asignados de manera práctica y lógica.
- Claridad en las descripciones, la denominación asignada a las cuentas contables para una fácil asociación, descripción, naturaleza y partida contable.



"CALZADO SANDERLAD"

Panamericana Norte vía Quito y Eloy Al.

Ambato

COD	DESCRIPCIÓN DE CUENTAS	CLASIFIC. CUENTA	
1.	ACTIVO	Activo	De grupo
1.01.	ACTIVO CORREINTE	Activo	De grupo
1.01.01.	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	Activo	De grupo
1.01.01.01	Caja	Activo	Detalle
1.01.01.02	Bancos	Activo	Detalle
1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS	Activo	De grupo
1.01.02.01	Cuentas por cobrar	Activo	Detalle
1.01.02.02	Documentos por cobrar	Activo	De grupo
1.01.02.03	Cientes	Activo	Detalle
1.01.03	INVENTARIOS	Activo	De grupo
1.01.03.01	Inventario Materia prima	Activo	Detalle
1.01.03.02	Inventario Producto en Proceso	Activo	De grupo
1.01.03.03	Inventario Producto Terminado	Activo	Detalle
1.01.04	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	Activo	De grupo
1.01.04.01	Anticipo a Proveedores	Activo	Detalle
1.01.04.02	Otros anticipos entregados	Activo	Detalle
1.01.04.03	Seguros pagados por anticipado	Activo	Detalle
1.01.04.04	Arriendos pagados por anticipado	Activo	Detalle
1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	Activo	De grupo
1.01.05.01	Crédito tributario a favor de la empresa	Activo	Detalle
1.01.05.02	Anticipo de impuesto a la renta	Activo	Detalle
1.01.05.03	Iva pagado	Activo	Detalle
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE	Activo	De grupo
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Activo	De grupo
1.02.01.01	Terreno	Activo	Detalle
1.02.01.02	Edificio	Activo	Detalle
1.02.01.03	Instalaciones	Activo	Detalle
1.02.01.04	Muebles y enseres	Activo	Detalle
1.02.01.05	Maquinaria y equipo	Activo	Detalle
1.02.01.06	Equipo de computación	Activo	Detalle
1.02.01.07	Vehículo	Activo	Detalle
1.02.01.08	(-)Depreciación Acumulada Propiedad planta y equipo	Activo	Detalle
1.02.01.09	Depreciación acumulada edificio	Activo	Detalle
1.02.01.10	Depreciación acumulada maquinaria y equipo	Activo	Detalle
1.02.01.11	Depreciación acumulada muebles y enseres	Activo	Detalle
1.02.01.12	Depreciación acumulada equipo de computación	Activo	Detalle
1.02.01.13	Depreciación acumulada vehículo	Activo	Detalle



"CALZADO SANDERLAD"

Panamericana Norte vía Quito y Eloy Al.

Ambato

COD	DESCRIPCIÓN DE CUENTAS	CLASIFIC. CUENTA	
2.	PASIVO	Pasivo	De grupo
2.01	PASIVO CORRIENTE	Pasivo	De grupo
2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	Pasivo	De grupo
2.01.01.01	Cuentas por pagar	Pasivo	Detalle
2.01.01.02	Documentos por pagar	Pasivo	Detalle
2.01.01.03	Proveedores	Pasivo	Detalle
2.01.02.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	Pasivo	De grupo
2.01.02.01	Préstamo a corto plazo por pagar	Pasivo	Detalle
2.01.03.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	Pasivo	De grupo
2.01.03.01	Impuesto a la renta por pagar	Pasivo	Detalle
2.01.03.02	Obligaciones con el IESS	Pasivo	Detalle
2.01.03.03	Iva cobrado	Pasivo	Detalle
2.01.03.04	Impuesto por pagar	Pasivo	Detalle
2.01.03.05	Retenciones por pagar	Pasivo	Detalle
2.01.03.06	IESS por pagar	Pasivo	Detalle
2.01.03.07	Fondo de reserva por pagar	Pasivo	Detalle
2.01.03.08	Décimo tercer sueldo por pagar	Pasivo	Detalle
2.01.03.09	Décimo cuarto sueldo por pagar	Pasivo	Detalle
2.01.03.10	Vacaciones por pagar	Pasivo	Detalle
2.01.03.11	SECAP 0,50% por pagar	Pasivo	Detalle
2.01.03.12	Iece 0,50% por pagar	Pasivo	Detalle
2.02	PASIVO NO CORRIENTE	Pasivo	De grupo
2.02.01	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS L/P	Pasivo	De grupo
2.02.01.01	Obligac. Por pagar largo plazo	Pasivo	Detalle
3.	PATRIMONIO	Pasivo	De grupo
3.01	Patrimonio	Pasivo	Detalle
3.01.01	CAPITAL	Capital	De grupo
3.01.01.01	Capital	Capital	Detalle
3.01.01.02	Ganancia del Ejercicio	Capital	Detalle
3.01.01.03	Pérdida del ejercicio	Capital	Detalle
3.01.02	RESERVAS	Capital	De grupo
3.01.02.01	Reserva Legal	Capital	Detalle
3.01.02.02	Reserva Estatutaria	Capital	Detalle
3.01.02.03	Reserva Facultativa	Capital	Detalle
3.01.03	RESULTADOS	Capital	De grupo
3.01.03.01	Resultados del Ejercicio	Capital	Detalle
3.01.03.02	Ganancia neta del Ejercicio	Capital	Detalle
3.01.03.03	(-) Pérdida del Ejercicio	Capital	Detalle
3.01.04	RESULTADOS ACUMULADOS	Capital	De grupo



"CALZADO SANDERLAD"

Panamericana Norte vía Quito y Eloy Al.

Ambato

COD	DESCRIPCIÓN DE CUENTAS	CLASIFIC. CUENTA	
3.01.04.01	Ganancias Acumuladas	Capital	Detalle
3.01.04.02	(-) Perdidas Acumuladas	Capital	Detalle
4.	INGRESOS	Ingresos	De grupo
4.01.01	Ingresos	Ingresos	Detalle
4.01.01.01	Venta de Bienes	Ingresos	Detalle
4.01.01.02	Venta de Producto Terminado	Ingresos	Detalle
4.01.01.03	Otros Ingresos	Ingresos	Detalle
4.01.01.04	Descuento en Ventas	Ingresos	Detalle
4.01.01.05	Utilidad bruta en ventas	Ingresos	Detalle
5.	COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	Costos	De grupo
5.01.	COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	Costos	De grupo
5.01.01	MATERIA PRIMA UTILIZADA	Costos	De grupo
5.01.01.01	(+) Inventario inicial de MPD	Costos	Detalle
5.01.01.02	(+) Compra materia prima directa	Costos	Detalle
5.01.01.03	(-) Inventario final de MPD	Costos	Detalle
5.01.01.04	(+) Inventario inicial de producto en proceso	Costos	Detalle
5.01.01.05	(-) Inventario final de producto en proceso	Costos	Detalle
5.01.01.06	(+) Inventario inicial de producto terminado	Costos	Detalle
5.01.01.07	(-) Inventario final de producto en proceso	Costos	Detalle
5.01.02	MANO DE OBRA DIRECTA	Costos	De grupo
5.01.02.01	Sueldos y beneficios sociales	Costos	Detalle
5.01.03	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	Costos	De grupo
5.01.03.01	MATERIA PRIMA INDIRECTA UTILIZADA	Costos	De grupo
5.01.03.01.01	(+) Inventario inicial MPI	Costos	Detalle
5.01.03.01.02	(+) Compra materia prima indirecta	Costos	Detalle
5.01.03.01.03	(-) Inventario Final MPI	Costos	Detalle
5.01.03.02	MANO DE OBRA INDIRECTA	Costos	De grupo
5.01.03.02.01	Sueldos y beneficios sociales	Costos	Detalle
5.01.03.03	OTROS COSTOS DE FABRICACIÓN	Costos	De grupo
5.01.03.03.01	Depreciación propiedad planta y equipo	Costos	Detalle
5.01.03.03.02	Mantenimiento y reparaciones	Costos	Detalle
5.01.03.03.03	Suministros materiales	Costos	Detalle
5.01.03.03.04	Seguros de fábrica	Costos	Detalle
5.01.03.03.05	Arriendo de instalaciones de bodega	Costos	Detalle
5.01.03.03.06	Servicios básicos	Costos	Detalle
5.01.04	COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	Costos	De grupo
5.01.04.01	Costo de Producción y ventas	Costos	Detalle



"CALZADO SANDERLAD"

Panamericana Norte vía Quito y Eloy Al.

Ambato

COD	DESCRIPCIÓN DE CUENTAS	CLASIFIC. CUENTA	
6.	GASTOS	Gastos	De grupo
6.01.01	GASTOS ADMINISTRATIVOS	Gastos	De grupo
6.01.01.01	Arrendamiento	Gastos	Detalle
6.01.01.02	Mantenimiento y reparaciones	Gastos	Detalle
6.01.01.03	Gasto servicios básicos	Gastos	Detalle
6.01.01.04	Descuento en compras	Gastos	Detalle
6.01.01.05	Gasto depreciación propiedad planta y equi	Gastos	Detalle
6.01.01.06	Gasto sueldos y salarios	Gastos	Detalle
6.01.01.07	Fondo de Reserva	Gastos	Detalle
6.01.01.08	Aporte Patronal	Gastos	Detalle
6.01.01.09	Décimo tercer sueldo	Gastos	Detalle
6.01.01.10	Décimo cuarto sueldo	Gastos	Detalle
6.01.01.11	Vacaciones	Gastos	Detalle
6.01.01.12	Resumen de ingresos y gastos	Gastos	Detalle
6.01.01.13	Gastos Operativos	Gastos	Detalle
6.01.01.14	SECAP 0,50%	Gastos	Detalle
6.01.01.15	IECE 0,50%	Gastos	Detalle
6.01.01.16	Seguro	Gastos	Detalle
6.01.01.17	Gasto Depreciación	Gastos	Detalle
6.01.02	GASTO DE VENTAS	Gastos	Detalle
6.01.02.01	Gasto sueldos y salarios	Gastos	Detalle
6.01.02.02	Gasto servicios básicos	Gastos	Detalle
6.01.02.03	Gasto de viaje	Gastos	Detalle
6.01.02.04	Gasto publicidad	Gastos	Detalle
6.01.02.05	Otros gastos	Gastos	Detalle
6.01.02.06	Gasto comisión en ventas	Gastos	Detalle
6.01.02.07	Gasto transporte	Gastos	Detalle
6.01.02.08	Gasto combustible	Gastos	Detalle
6.01.02.09	Gasto de ventas	Gastos	Detalle
6.01.02.10	Fondo de Reservas	Gastos	Detalle
6.01.02.11	Aporte Patronal	Gastos	Detalle
6.01.02.12	Secap 0,50%	Gastos	Detalle
6.01.02.13	IECE 0,50%	Gastos	Detalle
6.01.02.14	Décimo Tercero	Gastos	Detalle
6.01.02.15	Décimo Cuarto	Gastos	Detalle
6.01.02.16	Vacaciones	Gastos	Detalle
6.01.02.17	Arriendo	Gastos	Detalle
6.01.02.18	Seguro	Gastos	Detalle
6.01.03	GASTOS FINANCIEROS	Gastos	De grupo
6.01.03.01	Gasto Interés	Gastos	Detalle
6.01.03.02	Otros gastos financieros	Gastos	Detalle
6.01.04	OTROS GASTOS	Gastos	De grupo
6.01.04.01	Otros gastos	Gastos	Detalle

MANUAL DE USUARIO

Caja Chica

Cuenta de activo y se define como un fondo económico para cubrir rubros pequeños a operaciones de la empresa

Tabla 14.Caja Chica

Se Debita	Se Acredita	Saldo
➤ Saldo con que se abren las operaciones del ejercicio contable.	➤ La cuenta de caja chica se acreditará con la reducción o su disminución.	➤ Deudor representa el efectivo disponible a favor de la empresa en una fecha determinada.

Elaborado por: Karina Cofre

Caja

Registra la existencia de dinero en efectivo o cheques con que cuenta el ente económico

Tabla 15. Caja

Se Debita	Se Acredita	Saldo
➤ Saldo con que se abren las operaciones del ejercicio contable. ➤ Se debitará únicamente cuando el fondo sea aumentado o disminuido.	➤ Por ajustes o reclasificaciones. ➤ Con el saldo existente al cierre del ejercicio contable.	➤ Deudor representa el efectivo disponible a favor de la empresa en una fecha determinada.

Elaborado por: Karina Cofre

Bancos

Representa el valor de los depósitos hechos en instituciones bancarias a favor de la entidad, depósito de dinero, o cuando expide cheques etc Elaborado por:

Tabla 16. Bancos

Se Debita	Se Acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none">➤ Con los depósitos efectuados al banco, por cobros a clientes, ventas al contado, anticipos de clientes y otros ingresos recibidos.➤ Con ajustes o reclasificaciones	<ul style="list-style-type: none">➤ Por la emisión de cheques para los bancos.➤ Por notas de cargo emitidas por bancos.➤ Por ajustes o reclasificaciones.➤ Con el saldo existente al cierre del ejercicio contable.	<ul style="list-style-type: none">➤ Deudor representa el efectivo disponible a favor de la empresa en una fecha determinada.

Elaborado por: Karina Cofre

Cuentas Por Cobrar

Se registra los asientos o disminuciones derivados de la venta de bienes o servicios de un período.

Tabla 17. Cuentas por Cobrar

Se Debita	Se Acredita	Saldo
➤ Con el saldo existente al inicio del ejercicio contable.	➤ Con el saldo existente al finalizar el ejercicio contable.	➤ Cuenta de saldo deudor representa el monto de las cuentas por cobrar a una fecha determinada.
➤ Con los créditos a los clientes.	➤ Con las liquidaciones locales.	
➤ Con los anticipos sobre sueldos otorgados al personal.	➤ Con los descuentos que se hagan a los empleados en planilla.	
➤ Con los anticipos para gastos locales	➤ Con el deposito o reposicion del cheque rechazado por falta de los costos y gastos u otro concepto.	
➤ Con los cargos por otras cuentas por cobrar.		
➤ Con los cheques rechazados por la falta de los costos y gastos u otro concepto de cobranza.		

Elaborado por: Karina Cofre

Inventarios

Inventario es un activo y se define como el volumen del material disponible en un almacén: insumos, producto elaborado o producto semielaborado.

Tabla 18. Inventarios

Se Debita	Se Acredita	Saldo
➤ Con el saldo existente al inicio del ejercicio contable.	➤ Con las ventas realizadas.	➤ Cuenta de saldo deudor representa el monto de inventarios a una fecha determinada
➤ Con las compras realizadas en el año.	➤ Con las donaciones que se hagan.	
➤ Con las devoluciones recibidas.	➤ Con las pérdidas que se tengan.	

Elaborado por: Karina Cofre

Propiedad planta y equipo

Este rubro se registran todas aquellas adquisiciones de activos fijos que se realicen con carácter permanente y para usos propios, el control auxiliar tendrá como objetivo mostrar individualmente cuál es el valor invertido en activos fijos.

Tabla 19. Propiedad Planta y Equipo

Se Debita	Se Acredita	Saldo
➤ Con los inventarios iniciales.	➤ Por la venta, baja de bienes que formaron parte de los activos al costo, registrando una pérdida o ganancia en venta de activos fijos.	➤ Cuenta de saldo deudor representa todos los bienes de carácter tangible para uso.
➤ Con las compras de bienes tangibles al costo de factura más los gastos de instalación, trámites.	➤ Con el saldo existente al cierre del ejercicio contable.	

Elaborado por: Karina Cofre

Depreciación Acumulada

En las cuentas de depreciación acumulada se registran las asignaciones mensuales respectivas según la clasificación del bien, considerando la vida útil. El valor sobre el cual se calculará la depreciación será el costo del bien.

Tabla 20. Depreciación Acumulada

Se Debita	Se Acredita	Saldo
➤ Con la venta o retiro del bien o por ajuste a la cuenta	➤ Con el monto mensual de depreciación que se determine, después de efectuar el cálculo porcentual.	➤ Saldo acreedor

Elaborado por: Karina Cofre

Pasivo Corriente

El pasivo corriente o pasivo circulante es la parte del pasivo que contiene las obligaciones a corto plazo de una empresa, es decir, las deudas y obligaciones que tienen una duración menor a un año. Por ello, también se le conoce como exigible a corto plazo.

Se registran bajo este rubro todas las obligaciones que se adquieren por concepto de maquinaria, materiales, el registro para crear cada una de las cuentas se hará mediante las facturas al crédito que se realicen retenciones efectuadas a los empleados, ingresos por préstamos obtenidos, la devolución será mediante la emisión del cheque para cancelar o abonar a la deuda o notas de débito.

SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
➤ Por los pagos efectuados a los proveedores, bancos y acreedores	➤ Con el saldo existente al inicio del ejercicio contable. ➤ Con las compras	➤ Cuenta con saldo acreedor representa el monto total pendiente de

Tabla 21. Pasivo Corriente

clasificados en esta cuenta y registrados previamente.

- Por el saldo existente al cierre del ejercicio contable.

efectuadas y servicios obtenidos al crédito.

- Con el valor de las cuentas por pagar de las cuales se tenga conocimiento que pertenezcan al período que se cierra y se paguen en el siguiente.
- Con los descuentos de cuotas laborales.
- Con los compromisos adquiridos como préstamos obtenidos de los bancos y que por alguna razón no se han pagado oportunamente o que por su naturaleza se debe registrar el compromiso aun cuando no debe pagarse inmediatamente.

pago con vencimientos menores a un año.

Elaborado por: Karina Cofre

Pasivo no Corriente

Se registran bajo este rubro todas las obligaciones que se adquieren por concepto de préstamos a un plazo mayor de un año.

Tabla 22. Pasivo no Corriente

Se Debita	Se Acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por los pagos efectuados derivadas de las obligaciones mayores a un año. ➤ Por el saldo existente al cierre del ejercicio contable. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Con el saldo existente al inicio del ejercicio contable. ➤ Con los compromisos adquiridos de los cuales se deriven contratos a cumplirse en un plazo mayor a un año. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Cuenta de saldo acreedor representa el monto total pendiente de pago de las obligaciones con un plazo de vencimiento mayor a un año.

Elaborado por: Karina Cofre

Patrimonio y Reservas

Representa el capital de aportaciones obligatorias o aportes iniciales, reservas creadas para los fines legales y específicos, los resultados acumulados de períodos anteriores, los resultados del período.

Tabla 23. Patrimonio y Reservas

Se Debita	Se Acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Cuando se tenga pérdida del período. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Con el saldo al inicio del período. ➤ Con los 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Representa el patrimonio y reservas con cuentas

- Con las devoluciones a los asociados, cumplidos todos los trámites legales.
- Con los incrementos de aportes obligatorios o donaciones.
- Con los incrementos de reservas por requisitos legales o del reglamento interno.

Elaborado por: Karina Cofre

Ingresos

Bajo este rubro se clasifican los ingresos por ventas del calzado.

Tabla 24. Ingresos

Se Debita	Se Abona	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por regulaciones al final del ejercicio contable. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Con las ventas que se hagan. ➤ Generación de intereses con la colocación de capital para inversiones. ➤ Con los otros ingresos que se tengan habitualmente. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Representa el monto total de los ingresos obtenidos en el mes, trimestre, semestre, año.

Elaborado por: Karina Cofre

Costos

Bajo este rubro se clasificarán los costos por la compra de materiales y todos los costos necesarios para el proceso y almacenamiento de calzado.

Tabla 25. Costos.

Se Debita	Se Acredita	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Con el pago de sueldos y prestaciones laborales y demás gastos incurridos y se aplican de acuerdo a la característica del gasto correspondiente. ➤ Por ajustes en correcciones contables. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por la regulación al final del período contable a efecto de determinar la diferencia entre costos y gasto. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Cuenta deudora y representa el total de gastos incurridos por la empresa de una fecha a otra.

Elaborado por: Karina Cofre

Gastos

Bajo este rubor se hará la distribución y aplicación del gasto en los que incurrirá la empresa.

Tabla 26. Gastos

Se Carga	Se Abona	Saldo
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Con los costos individuales que se tengan 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por regularización al final del ejercicio contable 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Representa el monto total de los costos de ventas obtenidos en el mes, trimestre o en año.

Elaborado por: Karina Cofre

ESTRUCTURA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros representan de forma estructurada la situación financiera y el rendimiento financiero, el objetivo es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a la hora de tomar decisiones económicas.

También muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias, pérdidas y flujos de efectivo.

Importancia

Los estados financieros son documentos que debe preparar la empresa al finalizar el ciclo contable con el fin de conocer la situación financiera y para la toma de decisiones de los usuarios de información.

La información presentada en los estados financieros interesa a:

La administración para la toma de decisiones después de conocer el rendimiento, y desarrollo de la empresa durante el ciclo contable.

El estado para determinar el pago de impuestos y contribuciones de ley para la verificación de liquidaciones correctas.

La importancia radica en que a través de los usuarios, acreedores o accionistas visualizan el desempeño financiero de una organización. (Pombo 2011)

PRINCIPALES

Balance de Situación Inicial.

Representa información útil para la toma de decisiones en cuanto a la inversión y el financiamiento en él se muestra el monto de activo, pasivo, y capital contable en una fecha específica.

En este estado de situación en el lado del débito se registran los valores de las cuentas de los activos y en el lado del crédito los valores de las cuentas de pasivos y capital, se obtendrá directamente la igualdad entre el débito y crédito. (Pombo 2011)

Estado de Costo de Productos y Ventas

Se determina precisamente el costo de los productos cuya producción se terminó en el ejercicio.

Costo De Producción.

Representa todas las operaciones realizadas desde la adquisición de la materia prima hasta su transformación en artículos de consumo o de servicio.

En este concepto destacan tres elementos o factores que a continuación se mencionan:

- **Materia prima:** Es el elemento que se convierte en un artículo de consumo o de servicio.
- **Mano de obra:** Es el esfuerzo humano necesario para la transformación de la materia prima.
- **Costos Indirectos de Fabricación:** Son los elementos necesarios y accesorios para la transformación de la materia prima, y que incluyen sueldos y erogaciones necesarios para tal fin.

Costo Unitario De Producción

Se conoce como costo unitario, el valor de un artículo en particular.

Los objetivos de la determinación del costo unitario son los siguientes:

- Valuar los inventarios de productos terminados y en proceso
- Conocer el costo de producción de los artículos vendidos.
- Tener base de cálculo en la fijación de precios de venta, y así poder determinar el margen de utilidad probable

Estado de Pérdidas y Ganancias

El estado de Pérdidas y Ganancias o también llamado estado de resultados nos muestran los efectos de las operaciones de una empresa y su resultado final ya sea de ganancia o de pérdida.

Muestra también un resumen de los hechos significativos que originaron un aumento o disminución en el patrimonio de la entidad durante un periodo determinado.

Se trata de un estado de circulación económica real por dar cuenta del desarrollo de las actividades de compra, producción y venta en la empresa, el cual puede formularse con carácter anual, o en períodos intermedios

El estado de resultados es dinámico, ya que expresa en forma acumulativa las cifras de ingreso, costos y gastos resultantes en un período”. (Pombo 2011)

Componentes del estado de resultados

Ventas: Representa la facturación de la empresa en un periodo de tiempo las ventas o ingresos que se presentaron durante el ciclo contable.

Costo de Ventas: representa el costo de toda la mercadería vendida.

Gastos generales: Son aquellos que han incurrido en el periodo contable estos pueden ser de ventas, administrativos y financieros estos rubros que la empresa requiere para su normal funcionamiento y desempeño.

Utilidad de Operación: Es la utilidad bruta menos los gastos generales.

Impuestos: Es un porcentaje de la utilidad antes de impuestos este afecta al estado.

Utilidad Neta: es la utilidad de operaciones menos impuestos donde se refleja la eficiencia en la utilización de los recursos de la empresa tanto en talento humano como material



"CALZADO SANDERLAD"

BALANCE GENERAL

Al 01/05/2017

1.	ACTIVO		
1.01.	ACTIVO CORRIENTE		
1.01.01.	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	\$	82.195,69
1.01.01.01	Caja	\$	48.028,34
1.01.01.02	Bancos	\$	34.167,35
1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS	\$	20.123,00
1.01.02.01	Cuentas por cobrar	\$	20.123,00
1.01.03	INVENTARIOS	\$	23.457,50
1.01.03.01	Inventario Materia Prima	\$	10.112,50
1.01.03.02	Inventario Producto en Proceso	\$	5.924,50
1.01.03.03	Inventario Producto Terminado	\$	7.420,50
1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$	3.133,40
1.01.05.03	Iva cobrado	\$	3.133,40
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE	\$	226.415,60
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
1.02.01.01	Terreno	\$	150.000,00
1.02.01.02	Edificio	\$	33.000,00
1.02.01.04	Muebles y Enseres	\$	5.500,00
1.02.01.05	Maquinaria y Equipo	\$	35.567,00
1.02.01.06	Equipo de Computación	\$	2.544,00
1.02.01.07	Vehículo	\$	8.600,00
1.02.01.09	(-) Depr. Acum. Edificio	\$	1.650,00
1.02.01.10	(-) Depr. Acum. Maquinaria	\$	3.556,70
1.02.01.11	(-) Depr. Acum. Muebles y enseres	\$	679,70
1.02.01.12	(-) Depr. Acum.eq de computación	\$	1.189,00
1.02.01.13	(-) Depr. Acum.eq de vehículos	\$	1.720,00
	TOTAL ACTIVO		\$ 355.325,19
2.	PASIVO		
2.01.	PASIVO CORRIENTE		
2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$	139.448,98
2.01.01.01	Cuentas por Pagar	\$	114.879,00
2.01.01.03	Proveedores	\$	24.569,98
2.01.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
2.01.03.02	Obligaciones con el IESS	\$	2.345,00
2.01.03.04	Iva pagado	\$	3.345,00
2.02.01	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES A	\$	8.500,00
2.02.01.01	Obligac. por Pagar Largo Plazo	\$	8.500,00
3.	PATRIMONIO	\$	201.686,21
3.01	Patrimonio	\$	201.686,21
	TOTAL PASIVO + CAPITAL		\$ 355.325,19

GERENTE

CONTADOR



"CALZADO SANDERLAND"

Estado de Costos de Producción

31 de mayo del 2017

Materia Prima Directa Utiliza		18.281,05	
Inv. Inicial MPD	8.776,05		
(-) Devolucion en Compras			
(+) Compras MPD	9.505,00		
(=) Materia Prima Directa Disponible	18.281,05		
(-) Inv. Final	6.607,90		
(+) Mano de Obra Directa		2.727,35	
Sueldos y ben. Sociales	2.727,35		
(=) Costo Primo			21.008,40
(+) C.I.F.			
Materia Prima Indirecta Utilizada		813,30	
Inv. Inicial	1.435,45		
(+) Compras	168,00		
(=) Materia Prima Indirecta Disponible	1.603,45		1.603,45
(-) Devolucion Interna	20,25		
(-) Inv. Final	769,90		
(+) Mano de Obra Indirecta			
Sueldos Empleados			
(+) Carga Fabril		1.703,89	1.703,89
Arriendo	840,00		
Seguros	40,00		
Servicios Básicos	390,00		
Depreciación Maquinaria	296,39		
Depreciación Edificio	137,50		
(=) Costos de producción del Periodo			24.315,74
(+) Inv. Inicial del producto en Proceso			5.924,50
(=) Costo de producto en Proceso Disponible			30.240,24
(-) Inv. final de productos en proceso			-
(=) Costo de productos terminados			30.240,24
(+) Inv. Inicial de productos terminados			7.420,50
(=) Costo de producción Disponible para la Venta			37.660,74
(-) Inv. Final de producto Terminado			19.446,45
(=) Costo de producción y Ventas			18214,29

GERENTE

CONTADOR



"CALZADO SANDERLAND"

Estado de Pérdidas y Ganancias

Al 31 de mayo del 2017

4.	INGRESOS		\$ 25.500,00
4.01.01	Ingresos		
4.01.01.02	Venta de producto terminado	\$ 25.500,00	
5.	COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS		\$ 18.214,29
5.01	Costo de producción y ventas	\$ 18.214,29	
	Utilidad bruta		\$ 7.285,71
6.	GASTOS		
6.01.01	GASTOS ADMINISTRATIVOS		\$ 1.712,38
6.01.01.01	Arrendamiento	\$ 240,00	
6.01.01.04	Sueldos y salarios	\$ 650,00	
6.01.01.05	Gasto servicios básicos	\$ 156,00	
6.01.01.09	Fondo de reserva	\$ 54,15	
6.01.01.10	Aporte Patronal	\$ 72,48	
6.01.01.11	Décimo tercer sueldo	\$ 54,17	
6.01.01.12	Décimo cuarto sueldo	\$ 32,17	
6.01.01.13	Vacaciones	\$ 27,08	
6.01.01.16	Secap 0.50%	\$ 3,25	
6.01.01.17	IECE 0.50%	\$ 3,25	
6.01.01.18	Seguro	\$ 160,00	
6.01.01.17	Gasto Depreciación	\$ 259,83	
6.01.02	GASTO DE VENTAS		\$ 1.642,17
6.01.02.01	Gasto sueldos y salarios	\$ 800,00	
6.01.02.02	Gastos servicios básicos	\$ 234,00	
6.01.02.09	Fondo de reserva	\$ 66,64	
6.01.02.10	Aporte Patronal	\$ 89,20	
6.01.02.11	Secap 0.50%	\$ 4,00	
6.01.02.12	IECE 0.50%	\$ 4,00	
6.01.02.13	Décimo Tercero	\$ 66,67	
6.01.02.14	Décimo Cuarto	\$ 64,33	
6.01.02.15	Vacaciones	\$ 33,33	
6.01.02.16	Arriendo	\$ 120,00	
6.01.02.17	Seguro	\$ 160,00	
6.01.03	GASTOS FINANCIEROS		\$ 23,75
6.01.03.01	Gasto interés	\$ 23,75	
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>\$ 3.907,41</u>

GERENTE

CONTADOR



"CALZADO SANDERLAD"

BALANCE GENERAL

Al 31/05/2017

1.	ACTIVO		
1.01.	ACTIVO CORRIENTE		
1.01.01.	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		\$ 94.485,28
1.01.01.01	Caja	\$ 75.693,83	
1.01.01.02	Bancos	\$ 18.791,45	
1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS		\$ 20.123,00
1.01.02.01	Cuentas por cobrar	\$ 20.123,00	
1.01.03	INVENTARIOS		\$ 19.199,70
1.01.03.01	Inventario Materia Prima	\$ 11.779,20	
1.01.03.03	Inventario Producto Terminado	\$ 7.420,50	
1.01.04	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		\$ 733,33
1.01.04.03	Seguros Pagados por anticipado	\$ 733,33	
1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		\$ 3.193,00
1.01.05.03	Iva Pagado	\$ 3.193,00	
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 227.109,32
1.02.01.01	Terreno	\$ 150.000,00	
1.02.01.02	Edificio	\$ 33.000,00	
1.02.01.04	Muebles y Enseres	\$ 5.500,00	
1.02.01.05	Maquinaria y Equipo	\$ 35.567,00	
1.02.01.06	Equipo de Computación	\$ 2.544,00	
1.02.01.07	Vehículo	\$ 8.600,00	
1.02.01.09	(-) Depr. Acum. Edificio	\$ 1.512,50	
1.02.01.11	(-) Depr. Acum. Muebles y enseres	\$ 633,87	
1.02.01.10	(-) Depr. Acum. Maquinaria	\$ 3.260,31	
1.02.01.12	(-) Depr. Acum.eq de computación	\$ 1.118,34	
1.02.01.13	(-) Depr. Acum.eq de vehículos	\$ 1.576,67	
	TOTAL ACTIVO		<u>\$364.843,63</u>
2.	PASIVO		
2.01.	PASIVO CORRIENTE		
2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		\$ 139.448,98
2.01.01.01	Cuentas por Pagar	\$ 114.879,00	
2.01.01.03	Proveedores	\$ 24.569,98	
2.01.02.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES		\$ 400,00
2.01.02.01	Préstamo a Corto Pazo por Pagar	\$ 400,00	
2.01.03	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		\$ 9.722,80



"CALZADO SANDERLAD"

BALANCE GENERAL

Al 31/05/2017

2.01.03.02	Obligaciones con el IESS	\$	2.345,00	
2.01.03.03	Iva Cobrado	\$	3.060,00	
2.01.03.06	Impuesto por pagar	\$	2.908,00	
2.01.03.08	IESS por Pagar	\$	715,60	
2.01.03.10	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	\$	281,60	
2.01.03.11	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	\$	257,30	
2.01.03.12	Vacaciones por Pagar	\$	140,80	
2.01.03.10	SECAP 0,50% por Pagar	\$	7,25	
2.01.03.11	IECE 0,50% por Pagar	\$	7,25	
2.02	PASIVO NO CORRIENTE			
2.02.01	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES A			\$ 8.500,00
2.02.01.01	Obligac. por Pagar Largo Plazo	\$	8.500,00	
3.	PATRIMONIO			
3.01	Patrimonio			\$ 205.593,62
3.01.01.01	Capital	\$	201.686,21	
3.01.03	RESULTADOS			\$ 3.907,41
3.01.01.02	Ganancia del Ejercicio	\$	3.907,41	
	TOTAL PASIVO + CAPITAL			<u>\$364.843,63</u>

GERENTE

CONTADOR

SECUNDARIOS

Estado de Flujos de Efectivo.

El Estado de Flujo de Efectivo organiza los datos brindados por otros estados financieros mostrando las entradas y salidas de efectivo que se han producido en un período de tiempo determinado. Esta información resulta de gran importancia para la administración empresarial ya que brinda elementos necesarios para el diagnóstico de la salud financiera de la empresa.

No es suficiente obtener utilidades o ganancias, tampoco podemos afirmar que mostrar una liquidez general de dos, elimina la posibilidad de no tener los fondos necesarios para enfrentar las obligaciones contraídas con terceros.

Una empresa puede tener utilidades, una liquidez general de dos, una rentabilidad alta y poseer serios problemas para pagar sus deudas, incluso puede hasta quebrar. Ninguna deuda puede ser pagada con utilidades, las deudas se pagan con dinero, salvo pacto en contrario.

Un Estado de Flujo de Efectivo tiene como objetivo básico mostrar las entradas y salidas de caja en un período de tiempo determinado. Las entradas y salidas de caja pueden estructurarse en tres niveles de actividades, que son:

- a) Actividades de operación,
- b) Actividades de inversión
- c) Actividades de financiación

Posibilitando el análisis por separado de los diferentes flujos netos de efectivo, de tal forma que facilita el diagnóstico de las capacidades de la empresa para generar flujos positivos a partir de sus operaciones de negocio, su capacidad para enfrentar los pagos de las obligaciones con los suministradores y otros acreedores, el pago de los intereses y de los impuestos, así como de los dividendos del período. Este estado

puede demostrar si la empresa destina fondos obtenidos a corto plazo para colocarlos en inversiones de lenta recuperación, así como otros datos relevantes para un analista (Pombo 2011)



“CALZADO SANDERLAND”
Estado de Flujo de Efectivo,
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2017

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Entradas		\$ 224.342,50
Venta de Mercaderías	\$ 201.753,50	
Cobro Clientes	\$ 22.589,00	
Salidas	\$ -	\$ 199.680,34
Cuentas por Pagar	\$ 69.582,08	
Compras de Materia Prima	\$ 54.416,00	
Mano de Obra Directa	\$ 6.856,33	
Gastos Indirectos de Fabricación	\$ 20.513,00	
Iess por Pagar	\$ 3.512,00	
Gasto Operacional	\$ 3.853,99	
Gastos Administrativos	\$ 4.455,68	
Gasto de Ventas	\$ 6.870,00	
Interés por Pagar	\$ 924,42	
Sueldos por pagar	\$ 28.696,84	
Efectivo neto de las actividades de operación		\$ 24.662,17
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Salidas		\$ 9.500,00
Propiedad Planta y Equipo	\$ 9.500,00	
Efectivo neto de las actividades de inversión		\$ 9.500,00
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Salidas		\$ 15.000,00
Préstamo bancario a Largo Plazo	\$ 15.000,00	
Efectivo neto de las actividades de financiamiento		\$ 15.000,00
FLUJO NETO DE EFECTIVO		\$ 162,17
Saldo Inicial		\$ 77.717,00
Disponible		\$ 77.879,17

GERENTE

CONTADOR

Movimientos Patrimoniales

Este estado financiero muestra aquellos movimientos en las cuentas del balance.

Fuente: Muestran incrementos o decrementos de recursos disponibles en la financiación de la operación de la empresa; dicha financiación a la cual la empresa recurre, es el resultado de aportar capital, incrementar pasivos, efectuar desinversiones, o de la generación interna de fondos.

- **Aportes de Capital:** La adición o el incremento del capital ya sea en efectivo o en especie se consideran como fuente, ya que la empresa dispone de estos recursos para las operaciones normales del negocio.
- **Incremento de Pasivos:** Se considera como la principal fuente de fondos de una empresa y está representada por todas las obligaciones que asume el ente económico en el corto y largo plazo, es por esto que el pasivo se considera fuente, ya que se puede disponer de éste para las diferentes operaciones de la empresa.
- **Desinversión de Activos:** Es la realización del activo expresada en una disminución total o parcial del mismo. Se debe tener especial cuidado en la interpretación de esta fuente de fondos, ya que no todas las cuentas poseen la misma característica
- **Generación Interna de Fondos:** Es la fuente más importante en toda empresa, pues esta es el producto de la operación de la misma.

Usos: Denominadas igualmente aplicaciones. Son el resultado de los movimientos en las cuentas del balance que reflejan incrementos o decrementos por la utilización de los recursos generados por la empresa. Los usos pueden ser; pago de pasivos, las pérdidas, las inversiones y el reparto de utilidades o el pago de dividendos.

- Pago de Pasivos: Esta disminución hace que la empresa disponga de recursos para atender sus obligaciones.
- Pérdidas Netas: Son el resultado negativo de descontar del total de ingresos todos los costos y gastos para el normal funcionamiento del negocio.
- Incremento de Activos: Las inversiones o aumento de los activos, son el resultado de la utilización de fondos en la adquisición o acumulación de cualquier activo por parte de la empresa.
- Reparto de Utilidades: La distribución de utilidades o pago de dividendos, son las cuentas que ha atendido la empresa por efectos de hacerse exigible las obligaciones con los accionistas o socios y producto de las utilidades generadas en periodos anteriores.



"CALZADO SANDERLAND"

Estado de Movimientos Patrimoniales

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017

DETALLE	FUENTES	USOS
Caja		\$ 3.343,61
Bancos		\$ 1.623,61
Cuentas por Cobrar		\$ 2.466,00
Inventario Materia Prima		\$ 3.988,04
Inventario Producto en Proceso		\$ 12.071,65
Inventario Producto Terminado		\$ 5.428,43
Muebles y Enseres		\$ 1.297,00
Maquinaria y Equipo		\$ 2.090,00
Equipo de Computación		\$ 1.023,00
(-) Depr. Acum. Propiedad Pl.		\$ 470,70
Cuentas por Pagar		\$ 45.296,93
Proveedores	\$ 29.656,21	
Sueldos y Salarios por Pagar	\$ 28.696,84	
Obligaciones con el IESS	\$ 1.167,00	
Iva por Pagar	\$ 1.203,00	
Prestamo Bancario Largo Plazo	\$ 15.000,00	
TOTAL	\$ 75.723,05	\$ 75.723,05

GERENTE

CONTADOR

CAPÍTULO IV

INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Análisis Financiero es una evaluación de la empresa utilizando los datos a de los estados financieros con datos históricos para la planeación a corto y a largo plazo.

Con la ayuda de esta evaluación, se analiza los puntos débiles como fuertes de la entidad, y de esta forma aprovechar las fortalezas que posee.

El Análisis Financiero implica:

- Comparar el desempeño de la empresa de su mismo giro en el mismo periodo.
- Evaluar las tendencias que ha tenido la empresa con respecto al pasado.

Existen diferentes usuarios de la información que arroja este análisis y uno de ellos son los siguientes:

- Los Administradores: que lo necesitan en la toma de decisiones.
- Los Inversionistas: para conocer el estado de su inversión y saber si ha maximizado.

Análisis Vertical

Consiste en determinar la participación de cada una de las cuentas del estado financiero con referencia sobre el total de activos o total de pasivos y patrimonio para el balance general o sobre el total de ventas para el estado de resultados permitiendo al análisis financiero las siguientes apreciaciones:

Muestra la relevancia de cuentas o grupo de cuentas dentro del estado.

Controla la estructura puesto que se considera que la actividad económica debe tener la misma dinámica para todas las empresas.

Evalúa las decisiones gerenciales que han operado esos cambios los cual se puedan comprobar con el estudio de los estados.

Permite seleccionar la estructura óptima sobre la cual exista la mayor rentabilidad y que sirva como medio de control para obtener el máximo rendimiento.

Análisis Horizontal

El Análisis Horizontal se realiza con Estados Financieros de diferentes periodos, quiere decir de diferentes años y se examina la tendencia que tienen las cuentas en el transcurso del tiempo ya establecido para su análisis.

El cálculo de este análisis se realiza con la diferencia de dos o más años para tener como resultado valores absolutos y con porcentaje tomando un año base para poder tener datos relevantes que analizar.

En dado caso que se haga el examen con los valores absolutos o los porcentajes, podría resultar un error en la toma de decisiones.

El método horizontal es un análisis dinámico que se ocupa de los cambios o movimientos de cada cuenta entre un periodo y otro del Balance general y el Estado de Resultados.

Este método relaciona los cambios financieros que sufrió el negocio de un periodo a otro, los cuales pueden estar representados en aumentos o disminuciones, mostrando además variaciones o cambios en cifras, porcentajes o razones, permitiendo obtener un mejor panorama de los cambios presentados en la empresa para su estudio, interpretación y toma de decisiones.

Analisis Vertical Estado de Situación Financiera

A continuación se presenta los años 2016 y 2017 donde se indica la evolución de las cuentas del estado de situación financiera y del estado de pérdidas y ganancias.



"CALZADO SANDERLAND"
Estado de Situación Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre

	AÑO 2016	AÑO 2017	AÑO 2016	AÑO 2017
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE	\$ 225.198,72	\$ 254.120,07		
Caja	\$ 93.504,36	\$ 96.847,97	19,25%	13,77%
Bancos	\$ 79.643,36	\$ 81.266,97	16,40%	14,85%
Cuentas por Cobrar	\$ 20.123,00	\$ 22.589,00	4,14%	6,39%
INVENTARIO	\$ 31.928,00	\$ 53.416,13		
Inventario Materia Prima	\$ 9.578,40	\$ 13.566,45	1,97%	4,02%
Inventario Producto en Proceso	\$ 11.174,00	\$ 23.245,65	4,86%	7,20%
Inventario Producto Terminado	\$ 11.175,60	\$ 16.604,03	2,30%	4,13%
ACTIVO NO CORRIENTE				
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 228.536,30	\$ 239.621,01		
Terreno	\$ 150.000,00	\$ 150.000,00	30,89%	27,41%
Edificio	\$ 33.000,00	\$ 33.000,00	6,79%	6,03%
Muebles y Enseres	\$ 5.500,00	\$ 6.797,00	1,13%	1,24%
Maquinaria y Equipo	\$ 35.567,00	\$ 37.657,00	7,32%	9,11%
Equipo de Computación	\$ 2.544,00	\$ 3.567,01	0,52%	0,65%
Vehículos	\$ 8.600,00	\$ 8.600,00	1,77%	1,57%
(-) Depr. Acum. Edificio	\$ 1.650,00	\$ 1.650,00	0,34%	0,30%
(-) Depr. Acum. Muebles y enseres	\$ 3.556,70	\$ 3.556,70	0,73%	0,65%
(-) Depr. Acum. Maquinaria	\$ 550,00	\$ 679,70	0,35%	0,12%
(-) Depr. Acum.eq de computación	\$ 848,00	\$ 1.189,00	0,74%	0,88%
(-) Depr. Acum.eq de vehículos	\$ 1.720,00	\$ 1.720,00	0,35%	0,31%
TOTAL ACTIVO	\$ 485.663,02	\$ 547.157,21	100%	100%
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE	\$ 156.490,30	\$ 154.559,13		
Cuentas por Pagar	\$ 114.879,00	\$ 69.582,08	24%	13%
Proveedores	\$ 18.564,00	\$ 48.220,21	4%	9%
Sueldos y Salarios por Pagar	\$ 17.357,30	\$ 28.696,84	4%	5%
Obligaciones con el IESS	\$ 2.345,00	\$ 3.512,00	0%	13%
Iva por Pagar	\$ 3.345,00	\$ 4.548,00	1%	11%
PASIVO NO CORRIENTE	\$ 15.000,00	\$ 15.000,00		
Préstamo Bancario Largo Plazo		\$ 15.000,00	0%	3%
PATRIMONIO				
Capital	\$ 227.067,30	\$ 273.742,00	47%	48%
Resultados del ejercicio	\$ 102.105,42	\$ 103.856,09	19%	21%
TOTAL PASIVO+PATRIMONIO	\$ 485.663,02	\$ 547.157,21	100%	100%

GERENTE

CONTADOR

Conclusiones del Análisis Vertical Estado Financiero

Según el análisis vertical del balance general se puede observar que el activo corriente influye en cuanto al activo general con un peso de 35%, en el 2016 y 2017 con el 39%, prevalece sus activos financieros por la facilidad de la empresa en volverlo efectivo disponible. Por parte del pasivo y de patrimonio el valor más relevante dentro de esta es la obligación a largo plazo con una participación del 3% lo cual indica que la empresa mantiene una deuda con una institución financiera, la cuenta que más porcentaje representa es la de patrimonio con la cuenta de capital, se puede decir que la mayor parte de la empresa no se encuentra en manos de terceros.

Análisis Vertical Estado de Pérdidas y Ganancias



"CALZADO SANDERLAND"

*Estado de Pérdidas y Ganancias
Del 01 de enero al 31 de diciembre*

	AÑO 2016	AÑO 2017	AÑO 2016	AÑO 2017
INGRESOS				
Ventas	\$ 196.321,00	\$ 201.753,50	100,00%	100%
Costo de Ventas	\$ 79.899,00	\$ 81.785,33	24,00%	29,00%
Utilidad Bruta	\$ 116.422,00	\$ 119.968,18	21,00%	19,08%
GASTOS				
Gastos Operacionales				
Servicios Básicos	\$ 2.321,84	\$ 2.528,99	7,05%	9,03%
Materiales y Suministros	\$ 1.236,00	\$ 1.325,00	6,08%	5,01%
Gasto de Ventas				
Publicidad y Propaganda	\$ 5.685,00	\$ 6.878,00	17,02%	18,07%
Gastos Administrativos				
Sueldos	\$ 4.566,87	\$ 4.455,68	2,15%	2,15%
Gastos Financieros				
Gasto Interés	\$ 506,87	\$ 924,42	5,01%	7,02%
Utilidad Neta	\$ 102.105,42	\$ 103.856,09	32,03%	34,00%

GERENTE

CONTADOR

Conclusiones del Análisis Vertical Estado De Pérdidas y Ganancias

En el estado de resultados se notó que la empresa en cuanto a los ingresos operacionales hay un crecimiento respecto al año 2016 con un porcentaje del 24% y 29% para el año 2017 donde influye los costos de producción, pero que sigue siendo la mayor fuente de ingreso y que representa un valor considerable haciendo referencia a sus gastos operativos y con el 32% y 34% de representación para la cuenta utilidad del ejercicio lo que se ve incrementado.

Análisis Horizontal

Se realiza un análisis de las cuentas contables entre los años 2016 y 2017 donde refleja la evolución de las cuentas del estado de situación financiera y del estado de pérdidas y ganancias.

Además se podrá ver el incremento o disminución en cada una de las cuentas del estado financiero de forma absoluta y relativa.



"CALZADO SANDERLAND"
Estado de Situación Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre

	AÑO 2016	AÑO 2017	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE	\$ 225.198,72	\$ 254.120,07		
Caja	\$ 93.504,36	\$ 96.847,97	\$ 3.343,61	3,58%
Bancos	\$ 79.643,36	\$ 81.266,97	\$ 1.623,61	2,04%
Cuentas por Cobrar	\$ 20.123,00	\$ 22.589,00	\$ 2.466,00	12,25%
INVENTARIO	\$ 31.928,00	\$ 53.416,13		
Inventario Materia Prima	\$ 9.578,40	\$ 13.566,45	\$ 3.988,05	41,64%
Inventario Producto en Proceso	\$ 11.174,00	\$ 23.245,65	\$ 12.071,65	10,08%
Inventario Producto Terminado	\$ 11.175,60	\$ 16.604,03	\$ 5.428,43	48,57%
ACTIVO NO CORRIENTE				
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 228.536,30	\$ 239.621,01		
Terreno	\$ 150.000,00	\$ 150.000,00	\$ -	0,00%
Edificio	\$ 33.000,00	\$ 33.000,00	\$ -	0,00%
Muebles y Enseres	\$ 5.500,00	\$ 6.797,00	\$ 1.297,00	23,58%
Maquinaria y Equipo	\$ 35.567,00	\$ 37.657,00	\$ 2.090,00	5,88%
Equipo de Computación	\$ 2.544,00	\$ 3.567,01	\$ 1.023,01	40,21%
Vehículos	\$ 8.600,00	\$ 8.600,00	\$ -	0,00%
(-) Depr. Acum. Edificio	\$ 1.650,00	\$ 1.650,00	\$ -	0,00%
(-) Depr. Acum. Muebles y enseres	\$ 3.556,70	\$ 3.556,70	\$ -	0,00%
(-) Depr. Acum. Maquinaria	\$ 550,00	\$ 679,70	\$ 129,70	23,58%
(-) Depr. Acum.eq de computación	\$ 848,00	\$ 1.189,00	\$ 341,00	40,21%
(-) Depr. Acum.eq de vehículos	\$ 1.720,00	\$ 1.720,00	\$ -	0,00%
TOTAL ACTIVO	\$ 485.663,02	\$ 547.157,21	\$ 61.494,19	12,66%
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE	\$ 156.490,30	\$ 154.559,13		
Cuentas por Pagar	\$ 114.879,00	\$ 69.582,08	\$ 45.296,93	39,43%
Proveedores	\$ 18.564,00	\$ 48.220,21	\$ 29.656,21	159,75%
Sueldos y Salarios por Pagar	\$ 17.357,30	\$ 28.696,84	\$ 11.339,54	
Obligaciones con el IESS	\$ 2.345,00	\$ 3.512,00	\$ 1.167,00	49,77%
Iva por Pagar	\$ 3.345,00	\$ 4.548,00	\$ 1.203,00	35,96%
PASIVO NO CORRIENTE	\$	\$ 15.000,00		
Préstamo Bancario Largo Plazo		\$ 15.000,00	\$ 15.000,00	
PATRIMONIO				
Capital	\$ 227.067,30	\$ 273.742,00	\$ 46.674,70	20,56%
Resultados del ejercicio	\$ 102.105,42	\$ 103.856,09	\$ 1.750,66	1,71%
TOTAL PASIVO+PATRIMONIO	\$ 485.663,02	\$ 547.157,21	\$ 150.337,38	30,96%

GERENTE

CONTADOR

Conclusiones del Análisis Horizontal Estado Financiero

En el estado de situación inicial, el activo corriente con la cuenta inventario de producto terminado representa el 48%, este porcentaje se debe a que las ventas programadas no se efectuaron completamente por entregas tardías por parte del personal, mientras que en activos fijos el 40% representa la cuenta equipo de computación, en el año 2017 se hizo la adquisición de nuevo equipo por fallas mecánicas, la cuenta proveedores refleja un crecimiento para este año del 159% la empresa abrió nuevos clientes en la ciudad de Santo Domingo haciendo que crezca la orden de compra para la producción.



"CALZADO SANDERLAND"
Estado de Pérdidas y Ganancias
Del 01 de enero al 31 de diciembre

	AÑO 2016	AÑO 2017	Variación Absoluta	Variación Relativa
INGRESOS				
Ventas	\$ 196.321,00	\$ 201.753,50	\$ 5.432,50	3%
Costo de Ventas	\$ 79.899,00	\$ 81.785,33	\$ 1.886,33	2%
Utilidad Bruta	\$ 116.422,00	\$ 119.968,18	\$ 3.546,18	3%
GASTOS				
Gastos Operacionales				
Servicios Básicos	\$ 2.321,84	\$ 2.528,99	\$ 207,15	9%
Materiales y Suministros	\$ 1.236,00	\$ 1.325,00	\$ 89,00	7%
Gasto de Ventas				
Publicidad y Propaganda	\$ 5.685,00	\$ 6.878,00	\$ 1.193,00	21%
Gastos Administrativos				
Sueldos	\$ 4.566,87	\$ 4.455,68	\$ 111,19	2%
Gastos Financieros				
Gasto Interés	\$ 506,87	\$ 924,42	\$ 417,55	82%
Utilidad Neta	\$ 102.105,42	\$ 103.856,09	\$ 1.750,66	2%

GERENTE

CONTADOR

Conclusiones del Análisis Horizontal Estado De Pérdidas y Ganancias

En el estado de resultados se notó que la empresa en cuanto a los ingresos operacionales hay un crecimiento respecto al año 2016 donde influye los costos de producción, pero que sigue siendo la mayor fuente de ingreso con la que cuenta con un valor considerable, en los gastos de operación, los beneficios a empleados cuenta con un valor considerable esto es bueno para la empresa puesto que la rentabilidad en el año 2017 es notable, importante tomar en cuenta tanto los gastos como los ingresos y los costos de producción a un menor precio del mismo la empresa tendrá mayor rentabilidad.

INDICADORES FINANCIEROS

Los indicadores financieros son utilizados para mostrar las relaciones que existen entre las diferentes cuentas de los estados financieros y sirven para analizar su liquidez, solvencia, rentabilidad, y eficiencia en el uso de sus recursos, estos indicadores serán aplicados al análisis de los estados financieros de la empresa “Calzado Sanderland”

Ratios de liquidez

Son los ratios que miden la disponibilidad o solvencia de dinero en efectivo, o la capacidad que tiene la empresa para cancelar sus obligaciones de corto plazo.

A su vez, los ratios de liquidez se dividen en:

- Ratios de liquidez corriente.
- Ratios de liquidez severa o Prueba ácida.
- Ratios de liquidez absoluta o Ratio de efectividad o Prueba ácida.
- Capital de trabajo.

Ratio de liquidez corriente

Esta ratio muestra qué proporción de deudas de corto plazo son cubiertas por elementos del activo cuya conversión en dinero corresponden aproximadamente al vencimiento de las deudas.

Su fórmula es:

Activo Corriente / Pasivo Corriente

Si el resultado es igual a 2, la empresa cumple con sus obligaciones a corto plazo.

Si el resultado es mayor que 2, la empresa corre el riesgo de tener activos ociosos.

Si el resultado es menor que 2, la empresa corre el riesgo de no cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

Ratio de liquidez severa o Prueba ácida

Este ratio muestra una medida de liquidez más precisa que la anterior, ya que excluye a las existencias (mercaderías o inventarios) debido a que son activos destinados a la venta y no al pago de deudas, y, por lo tanto, menos líquidos; además de ser sujetas a pérdidas en caso de quiebra.

Su fórmula es:

(Act. Corriente – Existencias) / Pasivo Corriente

Si el resultado es igual a 1, la empresa cumple con sus obligaciones a corto plazo.

Si el resultado es mayor que 1, la empresa corre el riesgo de tener activos ociosos.

Si el resultado es menor que 1, la empresa corre el riesgo de no cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

Ratio de liquidez absoluta o Ratio de efectividad o prueba ácida

Es un índice más exacto de liquidez que el anterior, ya que considera solamente el efectivo o disponible, que es el dinero utilizado para pagar las deudas y, a diferencia del ratio anterior, no toma en cuenta las cuentas por cobrar (clientes) ya que es dinero que todavía no ha ingresado a la empresa.

Su fórmula es:

$$\text{Caja y banco} / \text{Pas. Corriente}$$

Ratios de endeudamiento, solvencia o de apalancamiento

Son aquellos ratios o índices que miden la relación entre el capital ajeno (fondos o recursos aportados por los acreedores) y el capital propio (recursos aportados por los socios o accionistas, y lo que ha generado la propia empresa), así como también el grado de endeudamiento de los activos. Miden el respaldo patrimonial.

A su vez, los ratios de endeudamiento se dividen en:

- Ratio de endeudamiento a corto plazo.
- Ratio de endeudamiento a largo plazo.
- Ratio de endeudamiento total.
- Ratio de endeudamiento de activo.

Ratio de endeudamiento a corto plazo

Mide la relación entre los fondos a corto plazo aportados por los acreedores y los recursos aportados por la propia empresa.

$$\text{(Pas. Corriente / Patrimonio) x 100}$$

Ratio de endeudamiento a largo plazo

Mide la relación entre los fondos a largo plazo proporcionados por los acreedores, y los recursos aportados por la propia empresa.

$$\text{(Pas. no Corriente / Patrimonio) x 100}$$

Ratio de endeudamiento total

Mide la relación entre los fondos totales a corto y largo plazo aportados por los acreedores, y los aportados por la propia empresa.

$$\text{((Pas. Corr. + Pas. no Corr) / Patrimonio) x 100}$$

Ratio de endeudamiento de activo

Mide cuánto del activo total se ha financiado con recursos o capital ajeno, tanto a corto como largo plazo.

$$\text{((Pas. Corr. + Pas. no Corr.) / Activo total) x 100}$$

Ratios de rentabilidad

Muestran la rentabilidad de la empresa en relación con la inversión, el activo, el patrimonio y las ventas, indicando la eficiencia operativa de la gestión empresarial.

A su vez, los ratios de rentabilidad se dividen en:

- Ratio de rentabilidad del activo.
- Ratio de rentabilidad del patrimonio.
- Ratio de rentabilidad bruta sobre ventas.
- Ratio de rentabilidad neta sobre ventas.

Ratio de rentabilidad del activo (ROA)

Es el ratio más representativo de la marcha global de la empresa, ya que permite apreciar su capacidad para obtener utilidades en el uso del total activo.

$$\text{(Utilidad neta / Activos) x 100}$$

Ratio de rentabilidad del patrimonio (ROE)

Este ratio mide la capacidad para generar utilidades netas con la inversión de los accionistas y lo que ha generado la propia empresa (capital propio).

$$\text{(Utilidad neta / Patrimonio) x 100}$$

Ratio de rentabilidad bruta sobre ventas

Llamado también margen bruto sobre ventas, muestra el margen o beneficio de la empresa respecto a sus ventas.

(Utilidad bruta / Ventas netas)x100

Indicador de Liquidez

"CALZADO SANDERLAND" INDICADORES DE LÍQUIDEZ

Indicador	Fórmula	Significado	Solución 2016	Solución 2017	2016	2017	Interpretación
Capital de trabajo	Activo corriente	Recursos de corto plazo para cubrir deudas de corto plazo y la operación.	129.768	155.592,13	\$129.768,00	\$155.592,13	Al aplicar este indicador se observa que la empresa tiene dinero en efectivo considerable para cubrir las necesidades en los dos años.
Capital de trabajo operativo	Deudores + inventarios	Recursos operativos de corto plazo comprometidos en la operación por cartera pendiente y saldo inventarios	(20.123+31.928)	(22.589+53.416,13)	52.051	76.005	La empresa aprovecha descuentos por pronto pago en materia prima es el resultado de un flujo
Razón de solvencia	Activo corriente / pasivo corriente	Capacidad de la empresa para atender las deudas a corto plazo con sus recursos corrientes. Por cada peso de deuda cuanto tiene la empresa de respaldo.	$\frac{\$ 129.768,00}{\$ 156.490,30}$	$\frac{\$155.592,13}{\$154.559,13}$	0,82	1,00	En el año 2016 presenta un índice moderado por lo que no se recupero cartera del año anterior.
Prueba ácida o coeficiente liquidez	(Activo corriente - inventarios) / pasivo corriente	Capacidad para atender deudas de corto plazo sin tener que recurrir a la venta de inventarios.	$\frac{(129.768-31.928)}{156.490,30}$	$\frac{(155.592,13-53.416,13)}{154.559,13}$	0,62	0,66	Entre los años 2016 y 2017 presenta un 0,6 para cubrir las deudas de corto plazo.

Representación Gráfica Indicador de Liquidez

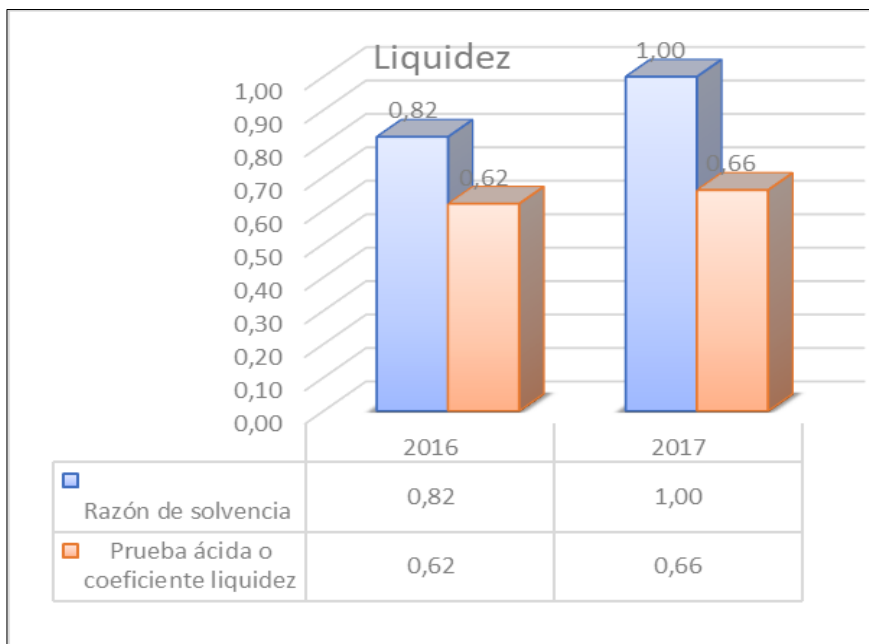


Gráfico 25. Indicador de Liquidez

Fuente: Calzado Sanderland

Elaborado por: Karina Cofre

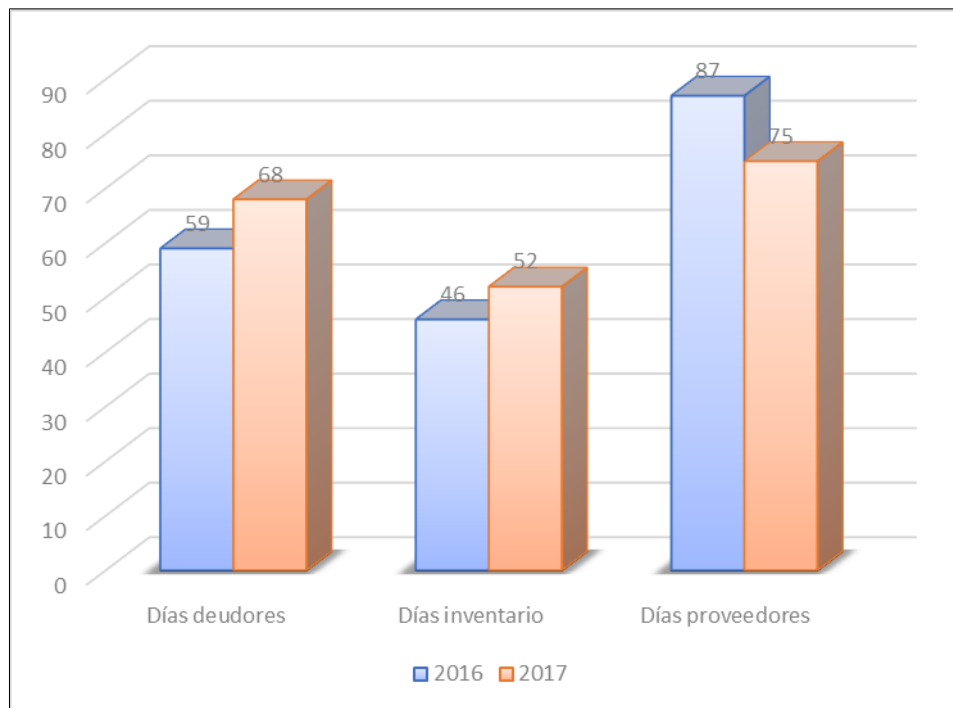
Análisis: Una vez aplicado los ratios de liquidez se determina que la empresa puede cubrir sus pasivos con 0,82 para el año 2016 y para el año 2017 cubre con 1 lo que significa que está en un nivel moderado para cumplir con sus obligaciones este coeficiente podrá mejorar para los próximos años con una pronta recuperación de cartera, y con ello mejorar la capacidad para atender las obligaciones con terceros sin tener que recurrir a la venta de los inventarios.

Indicador de Actividad

CALZADO SANDERLAND INDICADORES DE ACTIVIDAD - ROTACIÓN

Indicador	Fórmula	Significado	Solución 2016	Solución 2017	2016	2017	Interpretación
Días de rotación deudores	deudores promedio * 365 días / ventas	Mide el número de días que tarda la empresa en recuperar la cartera.	$\frac{(20.123*365)}{196.321}$	$\frac{(22.589*365)}{201.753,50}$	37 días	40 días	La empresa tarda 37 y cuarenta días aproximadamente en la recuperación de cartera de sus clientes.
Días de rotación inventario	inventario promedio * 365 días / costo de venta	Determina en cuantos días la empresa convierte sus inventarios en efectivo o en cartera.	$\frac{(31.928*365)}{79.899}$	$\frac{(53.416,13*365)}{81.785,33}$	46 días	52 días	El inventario de bodega tarda en rotar 46 y 52 días para el 2017 se debe a cancelación de pedidos por parte de los clientes
Días de rotación proveedores	proveedores promedio * 365 días / compras	Determina los días que tarda la empresa en cancelar a los proveedores.	$\frac{(18.564*365)}{9.578,40}$	$\frac{(48.220,21*365)}{13.566,45}$	87 días	75 días	La empresa tiene 90 días crédito por lo que se encuentra en el rango estimado en los dos años.

Representación Gráfica Indicador de Actividad



Análisis: a través de la aplicación de ratios de actividad se observa que la empresa para el año 2016 tarda en recuperar su cartera en cincuenta y nueve días y para el 2017 en sesenta y ocho es recomendable que se recupere en menor tiempo para mejorar la liquidez de la misma en cuanto a obligaciones, con la precaución de no llegar a tener recursos ociosos que ayuden a generar más solvencia a la misma.

Gráfico 26. Indicador de Actividad
Fuente: Calzado Sanderland
Elaborado por: Karina Cofre

Indicador de Endeudamiento

CALZADO SANDERLAND INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

INDICADOR	FÓRMULA	SIGNIFICADO	Solución 2016	Solución 2017	2016	2017	Interpretación
Endeudamiento total	Pasivo total / activo total	Determina el grado de apalancamiento de acreedores en los activos de la empresa	$\frac{156.490,30}{390.232,30}$	$\frac{154.559,13}{448.629,27}$	0,40%	0,35%	Se observa que la empresa utiliza recursos de terceros en un 40% en el año 2016 por un alto interes en una cooperativa de la localidad.
Endeudamiento a corto plazo	Pasivo corriente / pasivo total	Establece cual es el porcentaje del total de deudas que deben ser canceladas en el corto plazo.	$\frac{156.490}{156.490}$	$\frac{154.559,13}{15.000}$	1,00%	10,30%	Para el año 2017 la empresa adquiere un crédito para la ampliación de la bodega y renovación de maquinaria.
Carga financiera	Gastos financieros / Ventas	Porcentaje de las ventas que son dedicadas a cubrir la carga financiera	$\frac{506,87}{196.321}$	$\frac{924,42}{201.753,50}$	0,26%	0,46%	Se nota una carga financiera mas alta del 2017 para inversiones en maquinaria esto se logra con el aprovechamiento de promociones que oferta los proveedores.

Representación Gráfica Indicador de Endeudamiento

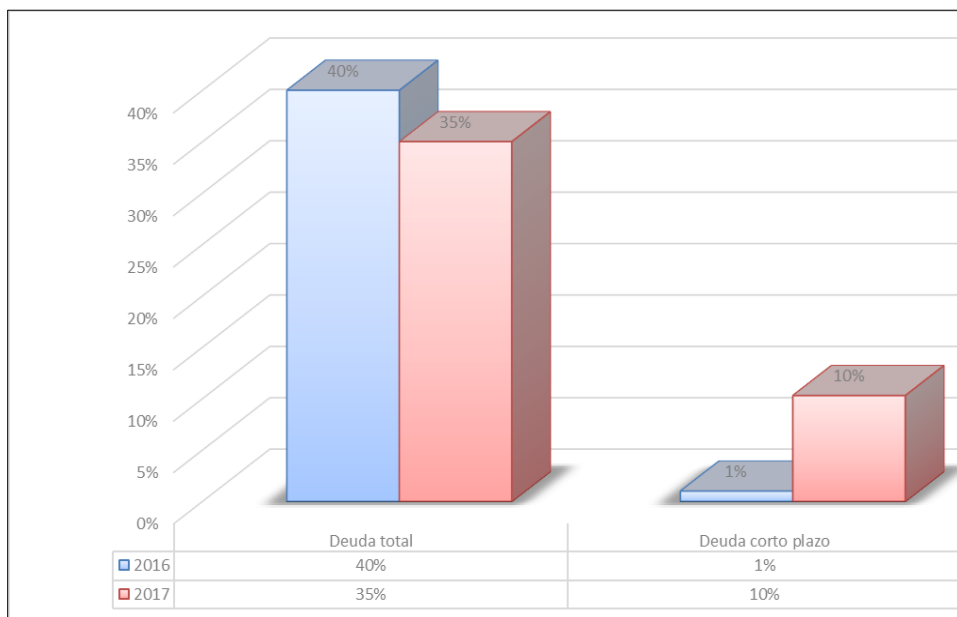


Gráfico 27. Indicador de endeudamiento

Fuente: Calzado Sanderland

Elaborado por: Karina Cofre

Análisis

El índice de endeudamiento de la empresa para el año 2017 se ve incrementado pues la empresa adquirió financiamiento para la ampliación de su espacio físico y la compra de nueva maquinaria para agilizar los procesos productivos.

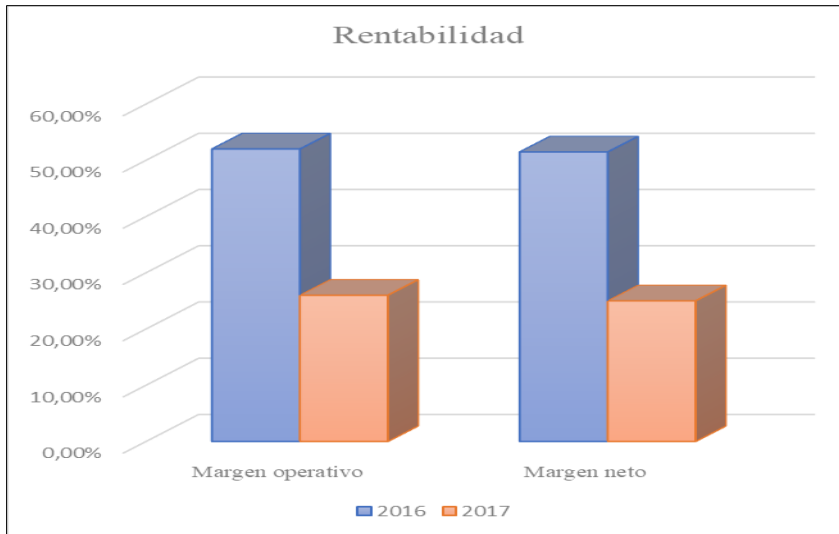
Se debe tomar en cuenta que sus cuentas por cobrar deben ser realizadas en menor tiempo para que no afecte los pasivos de la misma.

Indicadores de Rentabilidad

CALZADO SANDERLAND INDICADORES DE RENTABILIDAD

INDICADOR	FÓRMULA	SIGNIFICADO	Solución 2016	Solución 2017	2016	2017	Interpretación
Margen Bruto - Rentabilidad bruta	Utilidad bruta / ventas	Determina la capacidad de ventas para generar utilidad bruta, es decir para cubrir los costos de ventas.	$\frac{\$ 116.422,00}{\$ 196.321,00}$	$\frac{\$119.968,18}{\$201.753,50}$	59,30%	59,46%	La empresa mantiene un porcentaje eficiente para cubrir sus costos operativos en los dos años
Margen Operativo - Rentabilidad operativa	UAI/ ventas	Cuanto genera de utilidad operativa sobre las ventas al cubrir costos y gastos.	$\frac{\$ 102.105,42}{\$ 196.321,00}$	$\frac{\$103.856,09}{\$201.753,50}$	52,27%	51,93%	El porcentaje en margen operativo el del 50% para los años aproximadamente, es decir la empresa genera utilidades.
Potencial de utilidad	Utilidad neta / activos totales	Rendimiento del total de activos durante el período por la generación de utilidad neta	$\frac{102.105,42}{390.232,30}$	$\frac{\$103.856,09}{\$448.629,27}$	26,00%	25,75%	La empresa mantiene un 25% promedio por cada dólar de venta en sus productos.
% ROA - Return on assets Retorno sobre activos	Ebitda / activo total	Determina la caja operativa obtenida en el período con el uso de la inversión total en activos	$\frac{116.422}{390.232,30}$	$\frac{\$119.968,18}{\$448.629,27}$	29,00%	26,03%	La rentabilidad sobre los activos del 29% y 26% en los dos años se refiere a la utilización de un activo de la empresa bien para distribuirlo o incrementar su autofinanciación.

Representación Gráfica Indicador de Rentabilidad



Análisis: El indicador de rentabilidad ayuda a medir la estrategia de precios y la eficiencia operativa de la empresa en los dos años se observa que predomina el 52% la materia prima utilizada a un bajo costo en bodega beneficia a la empresa como resultado de ello cubre sus necesidades de operación.

Gráfico 28. Indicador de rentabilidad
Fuente: Calzado Sanderland
Elaborado por: Karina Cofre

CONCLUSIONES

- El uso de políticas contables en recursos humanos materiales y financieros son de gran ayuda porque de esta forma se alcanzará las metas propuestas por el empresario
- La empresa no cuenta con documentos de control al crearlos ayudará a la misma a tener un control ordenado de los ingresos, egresos y gastos dentro del período económico.
- La implantación del sistema por órdenes de producción ayudará al empresario a determinar los tres elementos de costo que son mano de obra, materia prima y costos indirectos de fabricación.
- La empresa tiene beneficios al adquirir materia prima de bajo costo y con bonificaciones, de esta forma se recompensa la utilidad y puede cubrir sus obligaciones.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda el uso de políticas para todas las actividades diarias así los trabajadores rendirán de forma eficiente en la empresa.
- Se recomienda la implementación de la respectiva documentación para control de materia prima, ingresos y egresos del periodo económico.
- El sistema por órdenes de producción ayudará al empresario a determinar los tres elementos de costo que son mano de obra, materia prima y costos indirectos de fabricación por lo que aplicarlos diariamente será de gran importancia.
- Analizar los estados financieros ayudará a la toma de decisiones en cuanto a liquidez rentabilidad, endeudamiento y actividad para una mayor eficiencia en la utilización de sus recursos.

Plan de Seguimiento de las Recomendaciones

Todas las observaciones presentadas como resultado deben estar sujetas a un estricto seguimiento, ya que no solo orientan a corregir el proceso contable sino también a evitar su recurrencia con el fin de mejorar la información contable para una mejor toma de decisiones en el aspecto administrativo, recursos humanos, y económico.

Las recomendaciones están orientadas a la mejor utilización de los recursos humanos y a su vez materiales de la empresa, es por eso que las recomendaciones son acciones correctivas y preventivas dado como resultado que el uso de un sistema contable y sistema de costos por órdenes de producción es de gran importancia para mantener control real en inventarios, salida, entrada de dinero y los gastos del período.

Los resultados de este plan de seguimiento de las recomendaciones deberán ser comunicado mediante un informe permitiendo tomar acciones específicas para la mejor gestión de la empresa para el cumplimiento de objetivos y metas planeadas por la empresa.

A continuación, se presentará el plan de seguimiento a las recomendaciones, utilizando el seguimiento correspondiente para una mejor administración de la empresa de Calzado Sanderland.

"CALZADO SANDERLAND"

SISTEMA CONTABLE

PLAN DE SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES

SEGUIMIENTO DE DISEÑO DE SISTEMA CONTABLE

Hallazgo	Recomendación	Responsable	Tiempo
1.- La empresa no cuenta con documentación contable que sustente compras o ventas.	La empresa debe implementar documentación tanto interna como externa propia, para el registro de ingresos y egresos durante el período contable que sustente las actividades diarias que se realiza en la misma.	Gerente	1 mes

Elaborado por: Karina Cofre

"CALZADO SANDERLAND"

SISTEMA CONTABLE

PLAN DE SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES

SEGUIMIENTO DE IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMA CONTABLE

Hallazgo	Recomendación	Responsable	Tiempo
-----------------	----------------------	--------------------	---------------

Gerente 1 mes

- 1.- La empresa no utiliza un sistema contable computarizado que le ayude a agilizar procesos contables. Al hacer uso del sistema de costo por órdenes de producción permite deducir el costo real en estados financieros y un sistema de costos por órdenes de calzado y a la vez de producción que le ayude a mantener reportes actualizados de su situación económica. información financiera.

Elaborado por: Karina Cofre

"CALZADO SANDERLAND"

SISTEMA CONTABLE

PLAN DE SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES

SEGUIMIENTO DE LA INTERPRETACIÓN DE ESTADOS

FINANCIEROS

Hallazgo	Recomendación	Responsable	Tiempo
1.- No se realiza un análisis de las ventas, compras, la capacidad de endeudamiento, liquidez y rentabilidad de un período contable para la toma de decisiones.	Al realizar un análisis de los estados financieros y aplicar ratios financieras el empresario podrá tomar decisiones en cuanto al activo, pasivo, inversiones, costos y gastos ayudando a la obtención de un mejor rendimiento económico.	Contador	6 meses

Elaborado por: Karina Cofre

Bibliografía

Cantú, G. G. (2008). *Contabilidad Financiera*. Buenos Aires: Quinta Edición.

Lemus, W. J. (2010). *Contabilidad de Costos*. Bogotá: Fundación para la.

Pombo, J. R. (2011). *Contabilidad General*. España: Primera Edición.

Alejandra, N. (2 de Septiembre de 2016). *Indicadores de productividad*. Obtenido de Indicadores de productividad: https://prezi.com/2_qut_2tjadc/indicadores-de-productividad/

Financiera, E. (3 de Julio de 2017). *Enciclopedia Financiera*. Obtenido de Indicadores Economicos : <http://www.encyclopediafinanciera.com/indicadores-economicos.htm>.

Gerardo, U. (27 de Julio de 2011). *Sistema de Informacion Contable*. Obtenido de Introducción a los Sistemas de información Contable: <https://www.youtube.com/watch?v=fsVYKtBdMOI>

Gerencie. (2 de Diciembre de 2015). Gerencie.com. *Obtenido de Razones Financieras*: <https://www.gerencie.com/razones-financieras.html>

Jr., P. (1983). *Cómo comprender las finanzas de una compañía*. Cali: Ed. Norma. Obtenido de Análisis y Planeación Financieros.

Laura, B. (8 de Febrero de 2016). *Manual de funciones y procedimientos*. Obtenido de Manual de Funciones: <https://prezi.com/4l6blyfyo9po/manual-de-funciones-y-procedimientos/>

Anexos


Requisición de bodega


Para la producción de la orden No 001 y No 002

 CALZADO SANDERLAND REQUISICIÓN DE BODEGA		
Fecha de pedido: 05/05/17		ORDEN No 001
Fecha de despacho: 05/05/17		
U.MEDIDA	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD
<i>Material Directo Orden N001</i>		
Metros	Cuero	1000
Unidades	Plantas de Calzado	1000
Yardas	Forro	1000
Unidades	Material Puntero	1000
Unidades	Hilo	2
Unidades	Plantilla	1000
Unidades	Pasadores	1000
<i>Material Directo Orden N002</i>		
Metros	Cuero	700
<i>Total Material Directo</i>		
<i>MATERIAL INDIRECTO Orden N001</i>		
Unidades	Etiquetas	1000
Unidades	Ojalillos	5000
Unidades	Empaque	500
Unidades	Pega	90
<i>MATERIAL INDIRECTO Orden N002</i>		
Unidades	Empaque	350
Unidades	Etiquetas	1675
TOTAL		
Entregado por:		Realizado por:
Recibido por:		

Devolución de Bodega

 CALZADO SANDERLAND DEVOLUCIÓN DE BODEGA		
Fecha de pedido:		ORDEN No 001
Fecha de devolución:		
U.MEDIDA	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD
Unidades	Plantas de Calzado	150
Metros	Cuero	165
TOTAL		
Entregado por:		Realizado por:
Recibido por:		

 Hoja de Costos " Calzado Sanderland"				
Cliente .	Emma Mullo		N° de Orden.	#001
Descripción.	Botas de trabajo hombre		Cantidad.	800
Fecha de Inicio.	01 mayo del 2017		Fecha de Entrega.	30 de mayo del 2017
FECHA	DETALLE	MATERIA PRIMA	MANO OBRA	CIF
1/5/2017	Saldo inicial	\$ 1.450,00	\$ 1.780,00	\$ 985,00
5/5/2017	Requision materiales #01	\$ 6.057,00		
15/5/2017	Distribucion salarios		\$ 1.664,14	
15/5/2017	Devolucion Interna	\$ 379,50		
28/5/2017	Distribucion del CIF			\$ 1.845,41
	Total.	\$ 7.127,50	\$ 3.444,14	\$ 2.830,41
Costo Total.	\$ 13.402,05	\$ 5.360,82	\$ 18.762,88	
Costo Unitario .		\$ 16,75257		

 Hoja de Costos " Calzado Sanderland"				
Cliente .	Julian Molina		N° de Orden.	#002
Descripción.	Botas de trabajo Mujer		Cantidad.	300
Fecha de Inicio.	01 mayo del 2017		Fecha de Entrega.	30 de mayo del 2017
FECHA	DETALLE	MATERIA PRIMA	MANO OBRA	CIF
1/5/2017	Saldo inicial	\$ 868,00	\$ 460,50	\$ 381,00
5/5/2017	Requision materiales #01	\$ 1.610,00		
15/5/2017	Distribucion salarios		\$ 1.063,20	
15/5/2017	Devolucion Interna	\$ 262,50		
28/5/2017	Distribucion del CIF			\$ 692,03
Total.		\$ 2.215,50	\$ 1.523,70	\$ 1.073,03
Costo Total.	\$ 4.812,23	\$ 1.924,89	\$ 6.737,12	
Costo Unitario .		\$ 16,040772		

Rol de Pagos Mano de Obra



"CALZADO SANDERLAND"

Rol de Pagos Producción

No	Nombre	Cargo	Sueldo	Días Laborales	INGRESOS			Total Ingresos	Egresos		Total Egresos	Total Ingreso
					Bono	H. extras	F. de Reserva		A. Patronal	Aticipos		
1	Pérez Juan	Armador	\$ 386,00	30			\$ 32,15	\$ 418,15	\$ 36,48		\$ 36,48	\$ 381,68
2	Chiluisa Natalia	Cortadora	\$ 386,00	30			\$ 32,15	\$ 418,15	\$ 36,48		\$ 36,48	\$ 381,68
3	Paucar Marisol	Arregladora	\$ 386,00	30			\$ 32,15	\$ 418,15	\$ 36,48		\$ 36,48	\$ 381,68
4	Lizano Pamela	Armador	\$ 386,00	30			\$ 32,15	\$ 418,15	\$ 36,48		\$ 36,48	\$ 381,68
5	Muso Luis	Arregladora	\$ 386,00	30			\$ 32,15	\$ 418,15	\$ 36,48		\$ 36,48	\$ 381,68
TOTAL			\$ 1.930,00				\$ 160,77	\$ 2.090,77	\$ 182,39		\$ 182,39	\$ 1.908,38

Rol de Provisiones

No	Nombre	Cargo	Aporte Patronal 11.15%	SECAP 0,50%	IECE 0,50%	Décimo Tercero	Décimo Cuarto	Vacaciones	Total	Liquido a Recibir
1	Pérez Juan	Armador	\$ 43,04	\$ 1,93	\$ 1,93	\$ 32,17	\$ 32,17	\$ 16,08	\$ 127,32	\$ 508,99
2	Chiluisa Natalia	Cortadora	\$ 43,04	\$ 1,93	\$ 1,93	\$ 32,17	\$ 32,17	\$ 16,08	\$ 127,32	\$ 508,99
3	Paucar Marisol	Arregladora	\$ 43,04	\$ 1,93	\$ 1,93	\$ 32,17	\$ 32,17	\$ 16,08	\$ 127,32	\$ 508,99
4	Lizano Pamela	Armador	\$ 43,04	\$ 1,93	\$ 1,93	\$ 32,17	\$ 32,17	\$ 16,08	\$ 127,32	\$ 508,99
5	Muso Luis	Arregladora	\$ 43,04	\$ 1,93	\$ 1,93	\$ 32,17	\$ 32,17	\$ 16,08	\$ 127,32	\$ 508,99
TOTAL			\$ 215,20	\$ 9,65	\$ 9,65	\$ 160,83	\$ 160,83	\$ 80,42	\$ 636,58	\$ 2.544,96

Rol de Pagos Administrativo



"CALZADO SANDERLAND"

Rol de Pagos Personal Administrativo

No	Nombre	Cargo	Sueldo	Días Laborales	INGRESOS			Total Ingresos	Egresos		Total Egresos	Total Ingreso
					Bono	H. extras	F. de Reserva		A. Patronal	Aticipos		
1	Héctor Castro	Gerente	\$ 650,00	30			\$ 54,15	\$ 704,15	\$ 61,43		\$ 61,43	\$ 642,72

Rol de Provisiones

No	Nombre	Cargo	Aporte Patronal	SECAP 0,50%	IECE 0,50%	Décimo Tercero	Décimo Cuarto	Vacaciones	Total	Liquido a Recibir
1	Héctor Castro	Gerente	\$ 72,48	\$ 3,25	\$ 3,25	\$ 54,17	\$ 32,17	\$ 27,08	\$ 192,39	\$ 835,11

Rol de Pago Ventas



"CALZADO SANDERLAND"

Rol de Pagos Personal de Ventas

No	Nombre	Cargo	Sueldo	Días Laborales	INGRESOS			Total Ingresos	Egresos		Total Egresos	Total Ingreso
					Bono	H. extras	F. de Reserva		A. Patronal	Aticipos		
1	Marco Ruiz	Vendedor	\$ 400,00	30			\$ 33,32	\$ 433,32	\$ 37,80		\$ 37,80	\$ 395,52
2	Andrés Sabita	Vendedor	\$ 400,00	30			\$ 33,32	\$ 433,32	\$ 37,80		\$ 37,80	\$ 395,52
TOTAL			\$ 1.522,48				\$ 152,95	\$ 1.597,87	\$ 329,42		\$ 137,03	\$ 1.433,76

Rol de Provisiones

No	Nombre	Cargo	Aporte Patronal	SECAP 0,50%	IECE 0,50%	Décimo Tercero	Décimo Cuarto	Vacaciones	Total	Liquido a Recibir
1	Marco Ruiz	Vendedor	\$ 44,60	\$ 2,00	\$ 2,00	\$ 33,33	\$ 32,17	\$ 16,67	\$ 130,77	\$ 526,29
2	Andrés Sabita	Vendedor	\$ 44,60	\$ 2,00	\$ 2,00	\$ 33,33	\$ 32,17	\$ 16,67	\$ 130,77	\$ 526,29
TOTAL			\$ 89,20	\$ 4,00	\$ 4,00	\$ 66,67	\$ 64,33	\$ 33,33	\$ 261,53	\$ 1.052,57

Distribución Cif

CIF	
Debe	Haber
833,55	
840,00	
40,00	
390,00	
433,89	
Saldo	2537,44

TP=	2,31	
O.P #1 =	800,00	1845,41
O.P #2 =	300,00	692,03
CIF/Nº unidades	2537,44	

TP=	MOD/Nº horas	MOD
TP=	2,31	2727,35
O.P #1 =	720,00	1664,1432
O.P #2 =	460,00	1063,2026
MOD/Nº horas	1182,31	2727,3458

Depreciaciones

DEPRECIACIÓN ACTIVO FIJO						
DETALLE	1	2	AÑOS	1	2	DEPR. MESUAL
Edificio	\$ 33.000,00	\$ 33.000,00	20	\$ 1.650,00	\$ 1.650,00	\$ 137,50
Maquinaria	\$ 35.567,00	\$ 35.567,00	10	\$ 3.556,70	\$ 3.556,70	\$ 296,39
Muebles y enseres	\$ 5.500,00	\$ 6.797,00	10	\$ 550,00	679,7	\$ 45,83
Equipo de computación	\$ 2.544,00	\$ 3.567,01	3	\$ 848,00	1189	\$ 70,67
Vehículo	\$ 8.600,00	\$ 8.600,00	5	\$ 1.720,00	\$ 1.720,00	\$ 143,33
TOTAL				\$ 8.324,70	\$ 8.795,40	\$ 693,73