



**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y  
ECONÓMICAS**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

---

**SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA CALZA TURIFICIO BONIS,  
DEDICADA A LA FABRICACIÓN DE CALZADO, DE LA PROVINCIA  
DE TUNGURAHUA, CANTON AMBATO, PERIODO 2019.**

---

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

**Autor(a)**

Alvarado Galarza Joselyn Estefanía

**Tutor(a)**

Dra. Silvia Lorena Llamuca Pérez

AMBATO – ECUADOR

2019

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

Yo, Joselyn Estefanía Alvarado Galarza declaro ser autor del Trabajo de Titulación con el nombre “SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA CALZATURIFICIO BONIS, DEDICADA A LA FABRICACION DE CALZADO, DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTON AMBATO”, como requisito para optar al grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría y 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 .... días del mes de..... de 2019., firmo conforme:

Autor: Joselyn Estefanía Alvarado Galarza

Firma: .....

Número de Cédula: 180440833-2

Dirección: Tungurahua, Ambato Sur, Avenida los Atis y Pablo Arenas

Correo Electrónico: alcaradojoselyn@gmail.com

Teléfono: 0987927681

## **APROBACIÓN DE TUTOR**

En mi calidad de Tutor del Trabajo de Titulación “SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA CALZA TURIFICIO BONIS, DEDICADA A LA FABRICACION DE CALZADO, DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN AMBATO” presentado por JOSELYN ESTEFANÍA ALVARADO GALARZA para optar por el título de INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA,

### **CERTIFICO**

Que dicho proyecto ha sido revisado en todas sus partes y considero que reúne todos los requisitos y condiciones suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del tribunal examinador que se designe.

Ambato, ..... del 2019

---

Dra. Silvia Lorena Llamuca Pérez

TUTORA

## **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 Ingeniera de Contabilidad y Auditoría, son absolutamente originales, auténticos y personales y de exclusiva responsabilidad legal y académica del autor.

Ambato, ..... de 2019

.....  
Joselyn Estefanía Alvarado Galarza

C.I. 180440833-2

## **APROBACIÓN TRIBUNAL**

El trabajo de Titulación ha sido revisado, aprobado y autorizada su impresión y empastado, sobre el Tema: SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA CALZA TURIFICIO BONIS, DEDICADA A LA FABRICACION DE CALZADO, DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN AMBATO, previo a la obtención del Título de Ingeniera 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, .... de ..... de 2019

.....

Ing. Juan Salazar Mera  
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

.....

Lic. Christopher López Samaniego  
VOCAL

.....

Lic. Mery Salazar Pico  
VOCAL

## **DEDICATORIA**

Dedico este triunfo más en mi vida principalmente a mis padres Ignacio y Graciela quienes han sido el pilar fundamental en mis logros, a mis hermanos Christian, Amanda y Gabriela por ser mi apoyo incondicional, y en especial quiero dedicarlo a mis hijos José Ignacio y David Alejandro quienes me han dado aliento, fuerzas para seguir luchando, coraje y amor quienes se han sacrificado para que este sueño se materialice, todos mis logros son por y para ellos.

**Joselyn Estefanía Alvarado Galarza**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios Padre por darme la sabiduría y valentía para superar todos los obstáculos que se han presentado y permitirme estar hoy presente, de igual manera quienes han hecho este logro posible quienes son mis padres por siempre creer en mí, a mis hermanos, a mi tía por su apoyo moral, a mi esposo y su familia por su apoyo y cariño, a mi amigo Santiago por su amistad, a mis abuelitos y mis tíos que desde el cielo siempre me han bendecido.

A la Universidad Tecnológica Indoamérica que me permitieron formar parte de esta prestigiosa institución y a mis profesores que a lo largo de mis estudios se han convertido en grandes mentores y en grandes amigos que han sabido llegar a mí con sus enseñanzas y consejos los llevare en mi corazón por siempre.

## INDICE DE CONTENIDOS

CAPÍTULO I.....	19
1. Diagnostico De La Empresa .....	19
1.1. Antecedentes .....	19
1.2. Misión.....	19
1.3. Visión .....	20
1.4. Objetivo General .....	20
1.5. Objetivos Institucionales .....	20
1.6. Políticas .....	21
1.6.1. Políticas de Compras.....	21
1.6.2. Políticas de Ventas .....	21
1.6.3. Políticas de crédito .....	22
1.6.4. Políticas de Efectivo.....	22
1.6.5. Políticas de Inventario.....	23
1.6.6. Políticas de Recursos Humanos .....	23
1.7. Recursos .....	23
1.7.1. Recursos Humanos.....	24
1.7.2. Recursos Materiales .....	25
1.7.3. Recursos Financieros .....	26
1.8. Sistemas de información.....	26
1.8.1. Administrativo.....	27
1.8.2. Contable .....	27
1.9. Clientes y proveedores .....	28
1.9.1. Clientes.....	28
1.9.2. Proveedores .....	31
1.10. Documentación .....	32



1.10.1.	Normativa.....	32
1.11.	Reglamento Interno.....	33
CAPÍTULO III.....		34
1.11.1.	Reglamento para los Trabajadores.....	37
1.11.2.	Compra de materiales.....	37
1.11.3.	Bodega.....	38
1.11.4.	Recursos Financieros .....	38
1.12.	Administración.....	39
1.12.1.	Organigrama Estructural “Empresa Calzaturificio Bonis” .....	39
1.12.2.	Organigrama Funcional “Empresa Calzaturificio Bonis” .....	40
1.12.3.	Manual de Funciones .....	41
1.12.4.	Indicadores .....	48
1.12.4.1.	Eficacia .....	48
1.12.4.2.	Eficiencia.....	48
1.12.4.3.	Calidad.....	49
1.12.4.4.	Economía.....	49
1.12.5.	Índices Financieros.....	49
1.12.5.1.	Rentabilidad.....	50
1.12.5.2.	Liquidez.....	50
1.12.5.3.	Solvencia .....	50
1.12.5.4.	Endeudamiento.....	50
1.12.6.	Planeación Estratégica Plan Operativo .....	51
1.12.6.1.	Estrategias FO .....	51
1.12.6.2.	Estrategias DO.....	51
1.12.6.3.	Estrategias Fa.....	52
1.12.6.4.	Estrategias Da.....	52

1.13.	Mercado .....	54
1.13.1.	Descripción del producto .....	54
1.13.2.	Comportamiento de la Demanda.....	55
1.13.3.	Comportamiento de la Oferta.....	55
1.14.	Ubicación Geográfica.....	55
1.14.1.	Croquis De Localización.....	55
1.14.2.	Comportamiento Del Consumidor .....	56
1.15.	Flujograma .....	56
1.15.2.	Flujograma de Compras .....	58
1.15.3.	Flujograma de Producción .....	59
CAPÍTULO II .....		60
2.	Diseño Del Sistema Contable.....	60
2.1.	Registros.....	60
2.1.1.	Internos.....	60
2.1.1.1.	Caja .....	60
2.1.1.1.1.	Ingresos .....	60
2.1.1.1.2.	Egresos .....	61
2.1.1.2.	Bancos .....	62
2.1.1.2.1.	Egresos de bancos .....	62
2.1.1.2.2.	Comprobantes de cheque .....	63
2.1.1.3.	Inventarios.....	64
2.1.1.3.1.	Ordenes De Pedido.....	64
2.1.1.3.2.	Requisición de Bodega.....	65
2.1.1.3.3.	Tarjetas De Control.....	65
2.1.1.3.4.	Recepción De Materia Prima .....	66
2.1.1.4.	Requisición De Insumos .....	67

2.1.1.5. Orden De Compra .....	67
2.1.1.6. Orden De Entrega.....	68
2.1. Externos.....	69
2.1.1. Facturas .....	69
CAPITULO III.....	70
3. Implementación Del Sistema.....	70
3.1. Plan de Cuentas .....	70
3.2. Manual del Usuario.....	76
3.2.1. Activo.....	76
3.2.1.1. Activo Corriente.....	76
3.2.1.2. Activo No Corriente.....	80
3.2.2 Pasivo.....	81
3.2.2.1. Pasivo Corriente.....	81
3.2.2.2. Pasivo No Corriente.....	82
3.2.4. Ingresos .....	83
3.2.5. Costos.....	84
3.2.6. Gastos.....	86
3.2. Ciclo contable.....	88
3.2.1. Transacciones.....	88
3.2.2. Estructura de Estados financieros .....	92
3.2.2.1. Balance General o Estado de Situación Financiera.....	92
3.2.2.2. Libro Diario.....	94
3.2.2.3. Libro Mayor.....	100
3.2.2.4. Balance de Comprobación.....	111
3.2.2.5. Estado de Resultados.....	112
3.2.3. Secundarios .....	116

3.2.3.1. Estado de Flujo de Efectivo .....	116
3.2.3.2. Estado de Cambios en el Patrimonio .....	118
CAPITULO IV .....	119
4. Interpretación de los Estados Financieros .....	119
4.1. Análisis Vertical .....	119
4.1.1. Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera .....	120
4.1.2. Análisis Vertical del Estado de Resultados.....	121
4.2. Análisis Horizontal.....	122
4.2.1. Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera .....	123
4.2.2. Análisis Horizontal del Estado de Resultados <b>¡Error! Marcador no definido.</b>	
4.3. Indicadores .....	125
4.3.1. Análisis de los Indicadores.....	125
4.3.1.1. Índices Financieros de Liquidez.....	125
4.3.1.2. Índices Financieros de Rentabilidad.....	126
4.3.1.3. Índices de Solvencia .....	127
4.3.1.4. Índices de Gestión .....	128
CAPITULO V .....	130
5.1. Conclusiones.....	130
5.2. Recomendaciones .....	130
5.3. Plan De Seguimiento A Las Recomendaciones .....	130

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Recursos Humanos.....	24
Tabla 2 Recursos Materiales .....	25
Tabla 3 Clientes Potenciales Costa .....	28
Tabla 4 Clientes Potenciales Sierra.....	29
Tabla 5 Clientes Oriente.....	30
Tabla 6 Proveedores.....	31
Tabla 7 Manual de Funciones Del Gerente .....	42
Tabla 8 Manual De Funciones Secretaria. ....	43
Tabla 9 Manual De Funciones Contadora.....	44
Tabla 10 Manual De Funciones Departamento De Ventas.....	45
Tabla 11 Manual De Funciones Departamento De Producción.....	46
Tabla 12Manual De Funciones Departamento De Bodega.....	47
Tabla 13 Fuerzas Propulsoras .....	53
Tabla 14 Fuerzas Obstaculizantes .....	53
Tabla 15 Descripción Del Producto .....	54
Tabla 16 Simbología Del Flujograma .....	57
Tabla 17 Flujograma De Compra De Materia Prima.....	58
Tabla 18 Flujograma De Producción .....	59
Tabla 19 Caja .....	77
Tabla 20 Bancos.....	77
Tabla 21 Cuentas Por Cobrar .....	77
Tabla 22 Inventario .....	78
Tabla 23 Inventario Materia Prima .....	78
Tabla 24 Inventario Producto en Proceso .....	79
Tabla 25 Inventario De Producto Terminado.....	79
Tabla 26 Seguros Pagados y Anticipados .....	79
Tabla 27 Propiedad Planta y Equipo .....	80
Tabla 28 Depreciación Acumulada.....	80
Tabla 29 Proveedores.....	81
Tabla 30 Cuentas Por Pagar .....	81

Tabla 31 Participación Trabajadores Por Pagar .....	82
Tabla 32 Préstamos a Largo Plazo .....	82
Tabla 33 Capital .....	83
Tabla 34 Utilidad del Ejercicio .....	83
Tabla 35 Perdida del Ejercicio .....	84
Tabla 36 Ventas Del Producto Terminado.....	84
Tabla 37 Costo De Producción Y Ventas .....	85
Tabla 38 Materia Prima Directa.....	85
Tabla 39 Mano de Obra Directa.....	85
Tabla 40 Costos Indirectos de Fabricación .....	86
Tabla 41 Gastos Administrativos .....	86
Tabla 42 Gastos De Venta.....	87
Tabla 39 Plan De Seguimiento.....	131

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Imagen 1 Régimen Único De Contribuyentes .....	32
Imagen 2 Croquis De La Empresa .....	56
Imagen 3 Comprobante De Ingresos .....	61
Imagen 4 Comprobante De Egresos.....	61
Imagen 5 Egreso De Bancos .....	62
Imagen 6 Cheque Banco Pichincha.....	63
Imagen 7 Comprobante De Egreso De Cheque .....	63
Imagen 8 Orden De Pedido .....	64
Imagen 9 Requisición De Bodega.....	65
Imagen 10 Tarjeta De Control.....	66
Imagen 11 Recepción De Materia Prima. ....	66
Imagen 12 Requisición De Insumos. ....	67
Imagen 13 Orden De Compra. ....	68
Imagen 14 Orden De Entrega.....	68
Imagen 15 Factura.....	69

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

**TEMA:** SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA CALZA TURIFICIO BONIS, DEDICADA A LA FABRICACIÓN DE CALZADO, DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTON AMBATO, PERIODO 2019.

**AUTOR:** Joselyn Estefanía Alvarado Galarza

**TUTOR:** Dra. Silvia Lorena Llamuca Pérez

**RESUMEN EJECUTIVO**

El presente trabajo de investigación para la empresa “calza turificio bonis” dedicada a la producción de calzado de la ciudad de Ambato, está orientado a la implementación de un sistema contable, partiendo de un análisis sobre cada una de las cuentas contables que maneja la empresa; se recopilará la información en base a entrevistas y documentos que maneja la empresa para llevar registro de sus operaciones, lo cual permitirá establecer nuestro punto de partida. Se pudo evidenciar que la empresa no cuenta con un control sobre sus procesos, ni un manejo adecuado de sus costos de producción, pues no existe una contabilidad formal, por lo que se ha elaborado los documentos de control interno y ordenando los documentos externos, para así poder generar información contable que sea fiable y razonable que permita tomar decisiones correctas en base a la aplicación de indicadores financieros.

**DESCRIPTORES:** análisis, costos, Indicadores financieros, operaciones, sistema.



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

**THEME:** ACCOUNTING SYSTEM FOR THE COMPANY CALZA TURIFICIO BONIS, DEDICATED TO THE MANUFACTURE OF FOOTWEAR, FROM THE PROVINCE OF TUNGURAHUA, CANTON AMBATO, PERIOD 2019.

**AUTHOR:** Joselyn Estefanía Alvarado Galarza

**TUTOR:** Dra. Silvia Lorena Llamuca Pérez

**ABSTRAC**

This research work for the company "calza turificio bonis" dedicated to the production of footwear in the city of Ambato, is oriented to the implementation of an accounting system, based on an analysis of each of the areas in which the business; The information will be collected based on interviews and documents that the company manages to keep track of its operations, which will allow us to establish our starting point. It was evident that the company does not have control over its processes, nor proper management of its production costs, since there is no formal accounting, so internal control documents have been prepared and external documents have been ordered, in order to generate accounting information that is reliable and reasonable that allows correct decisions to be made based on the application of financial indicators applied to the financial statements.

**KEYWORDS:** Costs, financial indicators, analysis, operations, system

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación tiene como objeto la implementación de un sistema contable para la empresa “calza turificio bonis” dedicada a la producción de calzado en la ciudad de Ambato, la cual tiene la finalidad de establecer un control contable, y adecuado manejo de las diferentes cuentas y de los elementos del costo, que intervienen para la elaboración del calzado.

El sistema contable parte de la necesidad que tienen los administradores de las empresas para mantener organizada la información contable de acuerdo a los principios y normas de contabilidad, permitiendo la celeridad en los procesos administrativos y la eficiencia en la producción, orientando así a la gerencia a la toma de decisiones efectivas que ayuden a mejorar la rentabilidad de la empresa.

El presente trabajo está compuesto por los siguientes capítulos:

**CAPÍTULO I:** En este capítulo se refiere al diagnóstico de la empresa mediante el análisis de los antecedentes, misión, visión, objetivos, políticas contables y administrativas, recursos con los que cuenta la empresa y los sistemas de información y la ubicación de la empresa.

**CAPÍTULO II:** Este capítulo trata sobre el diseño del sistema contable, en donde se elaborarán los documentos internos, y se determinarán los documentos externos que maneja la empresa.

**CAPÍTULO III:** En este capítulo se desarrollará el sistema contable, es decir se ejecutará la propuesta del presente trabajo, definiendo el ciclo contable, plan de cuentas acorde a las necesidades de la empresa, manual del usuario y la estructura de los estados financieros emitidos en base a los PCGA y las NIIF S

**CAPÍTULO IV:** En este se llevará acabo el análisis e interpretación de las ratios financieros aplicados a los estados financieros, permitiendo a la gerencia con la toma de decisiones y, por último, se tiene las conclusiones y recomendaciones del presente trabajo

## **CAPÍTULO I**

### **1. DIAGNOSTICO DE LA EMPRESA**

#### **1.1. Antecedentes**

La empresa de Calzado Calza Turificio Bonis es una empresa que se dedica a la transformación de materia prima utilizando productos enmarcados en normas de calidad, hipo alergénico, pegantes ecológicos, maquinaria de punta y personal calificado.

Esta empresa es un negocio familiar que tubo inicio hace más de 50 años con una inversión de \$5000,00 dólares ahorros que fueron invertidos en materiales básicos por los primeros dueños el señor Marcelo Bonilla y su esposa Cecilia Altamirano para iniciar en un pequeño taller en calor de su hogar en el que se dedicaban a la fabricación de zapatos para bebe. Comenzó su trabajo siendo su esposa y los primeros trabajadores y mientras que su negocio fue creciendo contrato más personal para la empresa.

Con el pasar de los años su hijo Javier Bonilla toma la tutela de la empresa expandiéndola en todo el mercado nacional, Costa, Sierra y Oriente, con distribuidoras de calzado, segmento que lo seleccionan minuciosamente con el objetivo de cuidar que los productos no se comercialicen en mercados informales. Actualmente la producción bordea los 2.400 pares semanales.

#### **1.2. Misión**

Fabricar el mejor calzado de niños, mediante la innovación de diseños, materiales de calidad, mano de obra calificada y tecnología de punta, optimizando recursos para obtener un producto de calidad a precio justo, satisfaciendo así las necesidades de nuestros clientes y garantizando un desarrollo integral de nuestra empresa, nuestra gente, la sociedad y el medio ambiente.

### **1.3. Visión**

Logar la fidelidad del cliente para consolidarnos como la mejor opción de calzado de niños, posicionado la marca “Bonis” en el país y así garantizar una mayor participación en el mercado, trabajando estratégicamente con políticas de calidad, respeto y cumpliendo a nuestros cliente, proveedores y colaboradores.

### **1.4. Objetivo General**

Diseñar un sistema contable para la empresa “CALZA TURIFICIO BONIS” dedicada a la fabricación de calzado en la ciudad de Ambato.

#### **1.4.1. Objetivos específicos**

- Determinar los movimientos contables de la empresa “CALZA TURIFICIO BONIS”.
- Realizar los documentos para el manejo de información contable en la empresa.
- Diseñar un sistema contable el cual ayude a obtener información veraz y razonable.

### **1.5. Objetivos Institucionales**

Es el planteo de un propósito a alcanzar, y que, de acuerdo al ámbito donde sea utilizado, o más bien formulado, tiene cierto nivel de complejidad. El objetivo es una de las instancias fundamentales en un proceso de planificación y que se plantean de manera abstracta en ese principio, pero luego se concreta en la realidad. (Ponce Reyes, 2013)

- Brindar un producto de calidad y proveer de manera inmediata el producto

- Conocer las necesidades de los clientes para satisfacer toda la demanda.
- Promover la capacitación y formación de todo su personal.
- Ser una marca de prestigio en el mercado de calzado a nivel nacional.

## **1.6. Políticas**

La política es una actividad orientada en forma ideológica a la toma de decisiones de un grupo para alcanzar ciertos objetivos. También puede definirse como una manera de ejercer el mando con el propósito de ponerle fin al conflicto que se producen dentro de una sociedad. (Porton Pérez & Gardey, 2012)

CALZATURIFICIO BONIS empresa dedicada a la fabricación de calzado, cuenta con las siguientes políticas para manejar de manera ordenada la producción.

### **1.6.1. Políticas de Compras**

- Se firmará convenio con proveedores nacionales para la adquisición de materias primas directa e indirecta con crédito de treinta, sesenta y noventa días plazo dependiendo del monto.
- El pedido de materia prima se realizará según las necesidades del área de producción de manera telefónica, personalmente o por correo electrónico.
- El personal encargado de la recepción se encargará de verificar calidad, cantidad y vencimiento de acuerdo a la orden de compra establecida previamente.
- En la selección de proveedores se tomará en cuenta el tiempo de crédito, tiempo de entrega, precios, forma de pago y descuentos.

### **1.6.2. Políticas de Ventas**

- Para el financiamiento a clientes habituales se analizará el historial de pagos según esto se les otorgará descuentos de hasta el 10% en mercadería

dependiendo la cantidad de unidades que adquiera el cliente y se les exigirá el anticipo del 50% del valor total de la venta.

- Dar promociones a clientes minoristas dependiendo la temporada sea este inicio de año escolar, meses de diciembre a marzo o invierno que comprende los meses de junio a septiembre.
- Se aceptará devoluciones siempre y cuando sea en el plazo de cinco días hábiles después de la compra con su respectiva factura.

### **1.6.3. Políticas de crédito**

- Se otorgará crédito en mercadería a partir de la suma de \$ 350,00 dólares para clientes mayoristas en un plazo de sesenta días.
- Para los clientes potenciales se otorgará crédito a partir de los \$100,00 dólares y se cobrará en cuotas mensuales hasta tres meses.
- Para el personal operativo se otorgará crédito hasta sesenta días plazo dependiendo la cantidad y se descontará mensualmente en el rol de pagos.
- 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 periodo contable.

### **1.6.4. Políticas de Efectivo**

- Las ventas realizadas en efectivo serán contabilizadas diariamente por la contadora o auxiliar contable y depositadas al día siguiente laborable en la cuenta bancaria de la empresa.
- Se asignará un fondo fijo de caja chica de \$150,00 que será utilizado para gastos menores como viáticos, fletes, gasolina y compra de materiales menores a \$50,00 con su respectivo comprobante.
- Todo documento generado deberá ser archivado por la contadora de forma diaria descendente en los archivos de la empresa para los respectivos tramites.

### **1.6.5. Políticas de Inventario**

- Para el control de inventario de materia prima se efectuará mensualmente, con el propósito de mantener un control eficiente en bodega para así evitar deterioro, robo y desabastecimiento del material a el área productiva.
- Se aplicará el método promedio ponderado para controlar los inventarios y el uso de materiales.
- Se elaborará un informe mensual de las existencias de materia prima el cual se o presentará al jefe de producción para conocer el movimiento de los materiales.

### **1.6.6. Políticas de Recursos Humanos**

- El reclutamiento y selección del personal estará a cargo del gerente y la contadora.
- El personal que trabaje deberá utilizar todos los implementos necesarios que la empresa le facilita para cuidar su salud.
- El pago de sueldos y beneficios serán de acuerdo a la Ley del Código de Trabajo.

## **1.7. Recursos**

Según (Dessler & Juárez Varela, 2011)

“La administración de recursos humanos se refiere a las prácticas y a las políticas necesarias para manejar los asuntos que tienen que ver con las relaciones personales de la función gerencial; se trata de reclutar, capacitar, evaluar, remunerar, y ofrecer un ambiente seguro, con un código de ética y trato justo para los empleados de la organización”.

### 1.7.1. Recursos Humanos

El personal de trabajo de la empresa “Calza Turificio Bonis” está capacitado para la realización de sus funciones, cuenta con todos los beneficios de ley y se los ha seleccionado según la necesidad productiva y administrativa de la empresa.

**Tabla 1 Recursos Humanos**

<b>N.</b>	<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>
1	Bonilla Altamirano Javier	Gerente
2	Bonilla Zumba Ninfa Sofía	Secretaria de gerencia
3	Pozo Muñoz Rita Alexandra	Contadora
4	Zumba Pérez Ninfa	Vendedora
5	Bedoya Pozo Jonathan	Vendedor
6	Bonilla Brito Katherine Soledad	Vendedora
7	Bonilla Vega Luis Marcelo	Aparador
8	Capuz Manobanda Edwin Patricio	Aparador
9	Chicaiza Guambo Luis Enrique	Aparador
10	Hidalgo Barros Darwin Neptali	Aparador
11	Mesías Bustos Manuel	Aparador
12	Toaza Bastidas Gabriela Maribel	Ayudante de aparador
13	Toapanta Tipantagsi Franklin Rafael	Ayudante de aparador
14	Allaica Sanga Jenny Maribel	Armador
15	Maldonado Gutiérrez Kevin Andrés	Armador
16	Calero Moyano Klever Patricio	Plantador
17	Sarabia Criollo Jaime Patricio	Arregladora
18	Lluga Bosque Edison Giovanni	Troquelador
19	Quinte Castro Hilda Morayma	Bodeguera
20	Solís Padilla Diego David	Bodeguero

**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis

**Elaborado por:** Joselyn Alvarado



### 1.7.2. Recursos Materiales

Según (Rubio Enríquez, 2002)

“Los recursos materiales, van desde los espacios físicos, pasando por las máquinas y las materias primas, hasta el presupuesto para la limpieza y mantenimiento de la empresa en que desarrollan su labor las unidades bajo su mando”. La empresa cuenta con sus instalaciones propias para el proceso de producción con materiales de calidad y tecnología de punta para satisfacer las necesidades de los clientes y cuenta con los siguientes activos fijos:

**Tabla 2 Recursos Materiales**

<b>Descripción</b>	<b>Cantidad</b>
LOCAL	
Edificio	85.000
MAQUINARIA Y EQUIPO	
Maquina Ribeteadora	1
Maquina doble aguja de cilindro	
Siruba	1
Máquina de dientes siruba	2
Máquina de dientes jontex	1
Maquina empioladora lidebao	1
Sillas de aparado color hueso	8
Maquina estrobel	2
Mesa de aparado grande	1
Mesa de aparado pequeña	1
Hojalilladora	1
Martillos	5
Tijeras	4
Cortafríos	1
Estanterías negras	2
Maquina sorbetera	1
Horno para plantado	1
Maquina dobladora	1
Mesas	8
Estantería para plantas	2
Tinas para plantillas	10
Sillas rojas	5

Estantería para hormas	1
Horno pequeño para armado	1
Troqueladora	1
Regla grande	1
Estantería para materiales	2
Estantería para productos terminados	2
Mesa de estampado	1
Malla estampadora	1
<b>MUEBLES DE OFICINA</b>	
Mueble de computadora	1
Escritorio de oficina	1
Anaquele de hilos	1
Silla giratoria	1
Silla negra	1
Grabadora	1
<b>EQUIPO DE COMPUTACION</b>	
Computadora	1
Maquina Etiquetadora	1
Impresora L555	1
Impresora LX300II	1
Cámaras de seguridad	1
Teléfono Celular	1
Teléfono convencional	1
Sumadora	1

**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis

**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

### **1.7.3. Recursos Financieros**

El capital de la empresa está conformado por recursos propios con un 42% en efectivo y el 31% en bienes, recursos por tercero un 27% donde realizan un cambio de cartera con la cooperativa de ahorro y crédito “CREDIMAS”.

### **1.8. Sistemas de información**

El sistema de información tiene como propósito de brindar la adecuada comunicación entre todos los integrantes de la organización, se puede definir como “Una unidad compleja formada por elementos humanos, materiales, tecnológicos,

que se interrelacionan para recopilar datos, ordenarlos y transformarlos en información útil”. (Lezanski, Mattio, Pasquali, & Merino, 2008)

### **1.8.1. Administrativo**

- La empresa utiliza el teléfono convencional y el teléfono celular conjuntamente con el uso de WhatsApp internamente como medio de comunicación entre el jefe y sus trabajadores, también se maneja con el uso de correo electrónico para solicitar y receptor pedidos tanto con los clientes como los proveedores.
- El gerente junto con la contadora realiza reuniones todos los días lunes a las 8:30 de la mañana para establecer el trabajo del día, pedidos pendientes y conocer diferentes situaciones ya sea del área de producción o ventas para luego informar y dar orden a los trabajadores.
- La empresa realiza publicidad mediante radio, Facebook e Instagram para dar a conocer sus productos y también el uso de tarjetas de presentación con todos los datos de la empresa.

### **1.8.2. Contable**

La empresa “Calza Turificio Bonis” no utiliza un sistema contable por lo cual lleva sus movimientos y documentos contables en el programa Excel.

- Para la producción se realiza notas de pedido previamente autorizado por la contadora.
- El despacho de mercadería se lo realiza mediante orden de pedido autorizado por la contadora, al momento de entregar la mercadería se emite factura física al cliente.

- Se lleva un registro diario de compras, ventas y pagos en archivos de Excel que únicamente maneja la contadora y la auxiliar contable.
- Se realiza recibos para respaldar los pagos con los clientes y proveedores.

## **1.9. Clientes y proveedores**

### **1.9.1. Clientes**

“Cliente es la persona, empresa u organización que adquiere o compra de forma voluntaria productos o servicios que necesita o desea para sí mismo, para otra persona o para una empresa u organización” (Thompson, 2019)

Los clientes potenciales realizan pedidos estratégicamente basados en la diversidad de calzado que ofrece tanto en calidad, diseño y precio.

Entre los clientes potenciales de cada ciudad que han trabajado con la empresa son:

**Tabla 3 Clientes Potenciales Costa**

<b>N.</b>	<b>Razón Social</b>	<b>Ciudad</b>
<b>1</b>	Reinaldo Cevallos Cárdenas	Guayaquil
<b>2</b>	Rosa Orellana Rodríguez	Salinas
<b>3</b>	Siv- Kong León Chang	Portoviejo
<b>4</b>	Sugey Cárdenas Baque	Santa Elena
<b>5</b>	Susana Ruiz Romero	Machala
<b>6</b>	Teresa Constante Reyes	El Triunfo
<b>7</b>	Vicente Granda Granda	Atacames
<b>8</b>	Alfredo Posligua Parrales	Bahía de Caráquez
<b>9</b>	Lidia López	La Concordia
<b>10</b>	Fátima López del Valle	Naranjal

11	Joffre Iván Paguay Guaña	Esmeraldas
12	Pilar Contreras Rodríguez	Pedernales
13	Martha Elena Bernal Ávila	Manta
14	Blanca Iberia López Padilla	Playas
15	Comercial Ecuatoriana de Calzado	La Libertad
16	Cristina pinos Rodríguez	Chordeleg
17	Doris Rojas	El Carmen

**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis

**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

**Tabla 4 Clientes Potenciales Sierra**

N.	Razón Social	Ciudad
1	Mayra Caiza	Quito
2	Maribel Pazmiño	Alóag
3	Elena Margarita Proaño	Ambato
4	Yolanda Merino	Riobamba
5	Elva Vinuesa Robalino	Ibarra
6	María Elena Proaño Chugchilan	Pujilí
7	Cecilia Yépez	Atuntaqui
8	María Lucia Freire	Latacunga
9	Wilson Sillagana Chala	Quisapincha
10	Carlos San Pedro	Salcedo
11	Carmen Fajardo	Sangolquí
12	Alexandra Manzano Tenelema	Loja
13	Cumandá Robles Guerrero	Santa Rosa
14	Rosaura Lascano	Baños
15	Jenny Altamirano Cueva	Machachi
16	Ana Lucia Scaccio Játiva	Cayambe
17	Edison Martínez López	Cevallos

<b>18</b>	Ana Guzmán	Cotacachi
<b>19</b>	Beatriz Chaca Salcedo	Cuenca

**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis  
**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

**Tabla 5 Clientes Oriente**

N.	Razón Social	Ciudad
<b>1</b>	Amparo Maribel Trávez Iza	Lago Agrio
<b>2</b>	María del Carmen López Villacís	Puyo
<b>3</b>	Cristina Condoy	Joya de los Sagchas
<b>4</b>	Alba Marilú Calva Salinas	Archidona
<b>5</b>	María Norma Muñoz	Rocafuerte
<b>6</b>	Mónica Beltrán Toledo	Azogues
<b>7</b>	Wilson Becerra Estrada	Sacha
<b>8</b>	Ruth Toapanta Erazo	Babahoyo
<b>9</b>	Dunia Cuatirongo	Limón Indanza
<b>10</b>	Mercedes Cabrera	Cañar
<b>11</b>	Rodrigo San Martín	Macara
<b>12</b>	Melba Piedra Pacheco	Saraguro
<b>13</b>	Marlene Velásquez	Shushufindi
<b>14</b>	Telmo Chiriboga	Chunchi
<b>15</b>	Maritza Avilés	Coca
<b>16</b>	Rosa Orellana Merea	Sígsig
<b>17</b>	Aidé Marisol Guachamin	Tena
<b>18</b>	Paulina Alcívar Caicedo	El Sacha

**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis  
**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

### 1.9.2. Proveedores

Los proveedores son aquellas personas o empresas encargadas de abastecer a la empresa de todos los materiales necesarios para la fabricación de calzado. “En el ámbito de los negocios, los administradores o departamento de adquisiciones debe negociar con sus proveedores los tiempos de entrega y las condiciones de pago para fortalecer una relación a largo plazo”

La empresa ha decidido adquirir los productos de los siguientes proveedores basándose en la calidad del material, precios accesibles, ofertas y facilidades de pago que estas permiten. Los principales proveedores son los siguientes:

**Tabla 6 Proveedores**


<b>N.</b>	<b>Lugar</b>	<b>Proveedor</b>
<b>1</b>	Ambato	Wilson Arcos
<b>2</b>	Ambato	Fernando Núñez
<b>3</b>	Quito	Edison Chagla

**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis

**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

## 1.10. DOCUMENTACIÓN

### 1.10.1. Normativa

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES		PERSONAS NATURALES		<b>SRI</b> ...le hace bien al país!	
NÚMERO RUC:	180222518001				
APELLIDOS Y NOMBRES:	BONILLA ALTAMIRANO MARCELO JAVIER				
NOMBRE COMERCIAL:	CALZATURFICIO BONIS				
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	NO		
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	2010-784	NÚMERO:	SN		
FEC. NACIMIENTO:	12/12/1978	FEC. INICIO ACTIVIDADES:	03/06/2010		
FEC. INSCRIPCIÓN:	03/06/2010	FEC. ACTUALIZACIÓN:	18/11/2011		
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. FINICIO ACTIVIDADES:			
<b>ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL</b>					
FABRICACION DE CALZADO					
<b>DOMICILIO TRIBUTARIO</b>					
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI LORETO Calle: GALAPAGOS Numero: 03-60 Intersección: PICHINCHA Referencia: A UNA CUADRA DE LA JUNTA DE CALIFICACIONES Telefono: 032418137					
<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>					
* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA					
<small>San 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 <a href="http://www.sri.gov.ec">www.sri.gov.ec</a>. 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 (RIS) 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.</small>					
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1		
JURISDICCIÓN	1.ZONA 3I TUNGURAHUA	CERRADOS	0		
					
Código: RIMRUC2019000897441					
Fecha: 09/04/2019 16:41:43 PM					

Pág. 1 de 2

Imagen 1 Régimen Único de Contribuyentes

Fuente: Calza Turificio Bonis



## **1.11. REGLAMENTO INTERNO**

### **REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO EMPRESA “CALZA TURIFICIO BONIS”**

La Empresa “CALZA TURIFICIO BONIS”, legalmente constituida, con domicilio principal en la ciudad de Ambato, en aplicación de lo que dispone el artículo 64 del Código del Trabajo y con el fin de que surta los efectos legales previstos en el numeral 12 del artículo 42; letra a) del artículo 44; y numeral 2º del artículo 172 del mismo Cuerpo de Leyes, aplicará, de forma complementaria a las disposiciones del Código del Trabajo, el siguiente reglamento interno en su matriz y agencias (de existir) a nivel nacional y con el carácter de obligatorio para todos los ejecutivos, empleados y trabajadores de la empresa.

#### **CAPÍTULO I**

#### **OBJETO SOCIAL DE LA ORGANIZACIÓN Y OBJETIVO DEL REGLAMENTO**

Art.- 1.**OBJETO GENERAL.** – CALZA TURIFICIO BONIS, tiene como objetivo principal la Fabricación de Calzado, de conformidad con lo dispuesto en el artículo del contrato de constitución; objeto que lo realiza acatando estrictamente todas las disposiciones legales vigentes.

Art.- 2.**OBJETO DEL REGLAMENTO.** - El presente Reglamento, complementario a las disposiciones del Código del Trabajo, tiene por objeto clarificar y regular en forma justa los intereses y las relaciones laborales, existentes entre CALZA TURIFICIO BONIS, y SUS EMPLEADOS O TRABAJADORES. Estas normas, tienen fuerza obligatoria para ambas partes.

## **CAPÍTULO II**

### **VIGENCIA, CONOCIMIENTO, DIFUSIÓN, ALCANCE Y ÁMBITO DE APLICACIÓN**

Art.- 3. **VIGENCIA.** - Este reglamento Interno comenzará a regir desde la fecha en que es aprobado por la Dirección Regional de Trabajo y Servicio Público.

Art.- 4. **CONOCIMIENTO Y DIFUSIÓN.** - La Empresa dará a conocer y difundirá este Reglamento Interno a todos sus trabajadores, para lo cual colocará un ejemplar en un lugar visible de forma permanente dentro de cada una de sus dependencias, cargará el texto en la intranet y entregará un ejemplar del referido Reglamento a cada uno de sus trabajadores. En ningún caso, los trabajadores, argumentarán el desconocimiento de este Reglamento como motivo de su incumplimiento.

Art.- 5. **ORDENES LEGÍTIMAS.** - Con apego a la ley y dentro de las jerarquías establecidas en el organigrama de la Empresa, los trabajadores deben obediencia y respeto a sus superiores, a más de las obligaciones que corresponden a su puesto de trabajo, deberán ceñirse a las instrucciones y disposiciones legítimas, sea verbales o por escrito que reciban de sus jefes inmediatos.

Art.- 6. **ÁMBITO DE APLICACIÓN.** - El presente Reglamento Interno es de aplicación obligatoria para todos los ejecutivos, empleados y trabajadores, que actualmente o a futuro laboren para la Empresa CALZA TURIFICIO BONIS.

## **CAPÍTULO III**

### **DEL REPRESENTANTE LEGAL**

Art.- 7. El Representante legal es la autoridad ejecutiva de la empresa, por consiguiente, le corresponde ejercer la dirección de la misma y de su talento humano, teniendo facultad para nombrar, promover o remover empleados o trabajadores, con sujeción a las normas legales vigentes.

Art.- 8. Se considerarán oficiales las comunicaciones, circulares, memorandos, oficios, etc., debidamente suscritos por el Representante legal, quien lo subrogue, o las personas debidamente autorizadas para el efecto.

Sin perjuicio de lo anterior, las amonestaciones y llamados de atención, serán suscritas por el Gerente de Recursos Humanos o quien haga sus veces; y, los memorandos referentes a políticas o procedimientos de trabajo que implemente la Empresa, serán firmadas por el Representante legal.

#### **CAPÍTULO IV**

#### **DE LOS TRABAJADORES, SELECCIÓN Y CONTRATACIÓN DE PERSONAL**

Art.- 9. Se considera empleados o trabajadores de CALZADO BONIS a las personas que, por su educación, conocimientos, formación, experiencia, habilidades y aptitudes, luego de haber cumplido con los requisitos de selección e ingreso, establecidos en la ley, reglamentos, resoluciones del Ministerio de Relaciones Laborales, manuales o instructivos de la Compañía, presten servicios con relación de dependencia en las actividades propias de la empresa.

Art.- 10. La admisión e incorporación de nuevos trabajadores, sea para suplir vacantes o para llenar nuevas necesidades de la Empresa es de exclusiva potestad del Representante Legal o su delegado.

Como parte del proceso de selección, la empresa podrá exigir a los aspirantes la rendición de pruebas teóricas o prácticas de sus conocimientos, e incluso psicológicas de sus aptitudes y tendencias, sin que ello implique la existencia de relación laboral alguna.

El contrato de trabajo, en cualquiera de clases, que se encuentre debida y legalmente suscrito e inscrito, será el único documento que faculta al trabajador a ejercer su puesto de trabajo como dependiente de la Empresa, antes de dicha suscripción será considerado aspirante a ingresar.

Art.- 11. El aspirante que haya sido declarado apto para cumplir las funciones inherentes al puesto, en forma previa a la suscripción del contrato correspondiente, deberá llenar un formulario de “datos personales del trabajador”; entre los cuáles se

hará constar la dirección de su domicilio permanente, los números telefónicos (celular y fijo) que faciliten su ubicación y números de contacto referenciales para prevenir inconvenientes por cambios de domicilio.

Para la suscripción del contrato de trabajo, el aspirante seleccionado deberá presentar los siguientes documentos actualizados:

- a) Hoja de vida actualizada.
- b) Al menos dos (2) certificados de honorabilidad.
- c) Exhibir originales y entregar 2 copias legibles y a color de la cédula de ciudadanía; certificado de votación; y, licencia de manejo cuando corresponda.
- d) Presentar los originales y entregar copias de los certificados o títulos legalmente conferidos, con el correspondiente registro de la autoridad pública competente.
- e) Partida de matrimonio y de nacimiento de sus hijos según el caso.
- f) Dos fotografías actualizadas tamaño carné.
- g) Formulario de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta (No. 107), conferido por el último empleador.
- h) Certificados de trabajo y honorabilidad.

En lo posterior, el trabajador informará, por escrito y en un plazo máximo de cinco días laborables, al departamento de Recursos Humanos respecto de cambios sobre la información consignada en la compañía, de no hacerlo dentro del plazo señalado se considerará falta grave.

## **CAPÍTULO V DE LOS CONTRATOS**

Art.- 12. **CONTRATO ESCRITO.** - Todo contrato de trabajo se realizará por escrito; y, luego de su suscripción, deberá ser inscrito ante el Inspector de Trabajo, en un plazo máximo de treinta contados a partir de la fecha de suscripción.

Art.- 13. **PERIODO DE PRUEBA.** - Con los aspirantes seleccionados que ingresen por primera vez a la Empresa, se suscribirá un contrato de trabajo sujeto a las condiciones y período de prueba máximo fijado por el Código del Trabajo.

Art.- 14. **TIPOS DE CONTRATO.** - De conformidad con sus necesidades, la Empresa celebrará la modalidad de contrato de trabajo que considere necesaria, considerando aspectos técnicos, administrativos y legales.

#### **1.11.1. Reglamento para los Trabajadores**

- El trabajador deberá ingresar a la empresa a las 8:30 de la mañana y la salida a las 17:30, caso contrario que no cumpla la hora de ingreso será llamado la atención y a la tercera vez que reincida tendrá una sanción respectiva según los minutos de atraso.
- Los trabajadores deberán cumplir su horario de trabajo, de acuerdo a lo estipulado en el contrato.
- Prohibido laborar en estado etílico o con efectos de cualquier estupefaciente al momento de realizar sus labores dentro de las áreas de la empresa.
- Prohibido ingerir bebidas alcohólicas o fumar dentro de las áreas de la empresa.
- El empleado deberá de estar en óptimas condiciones para realizar su labor de la misma manea su área de trabajo se encontrará en orden y limpio el cual garantice su eficiencia y trato cordial en el caso del personal administrativo.
- Todos los trabajadores según el área deberán utilizar el uniforme respectivo e implementos necesarios para salvaguardar su vida.

#### **1.11.2. Compra de materiales**

- Es responsabilidad de cada área solicitar de manera escrita y oportuna la adquisición de materia prima la cual deberá estar firmada por el solicitante con un mínimo de 24 horas de anticipación.
- El gerente de la empresa junto con la contadora buscara los proveedores calificados para la cotización y adquisición de materiales.
- Todo documento de valor contable deberá ser entregado a la contadora para el respectivo pago y archivo de documentos de respaldo.
- La contadora es la única persona autorizada para realizar procedimientos legales notariados.

- Toda transacción contable deberá ser registrada y contabilizada en ese mismo momento.
- Todos los bienes de la empresa deben ser codificados.
- Se archivará todo tipo de documentos que giren con el negocio.

### **1.11.3. Bodega**

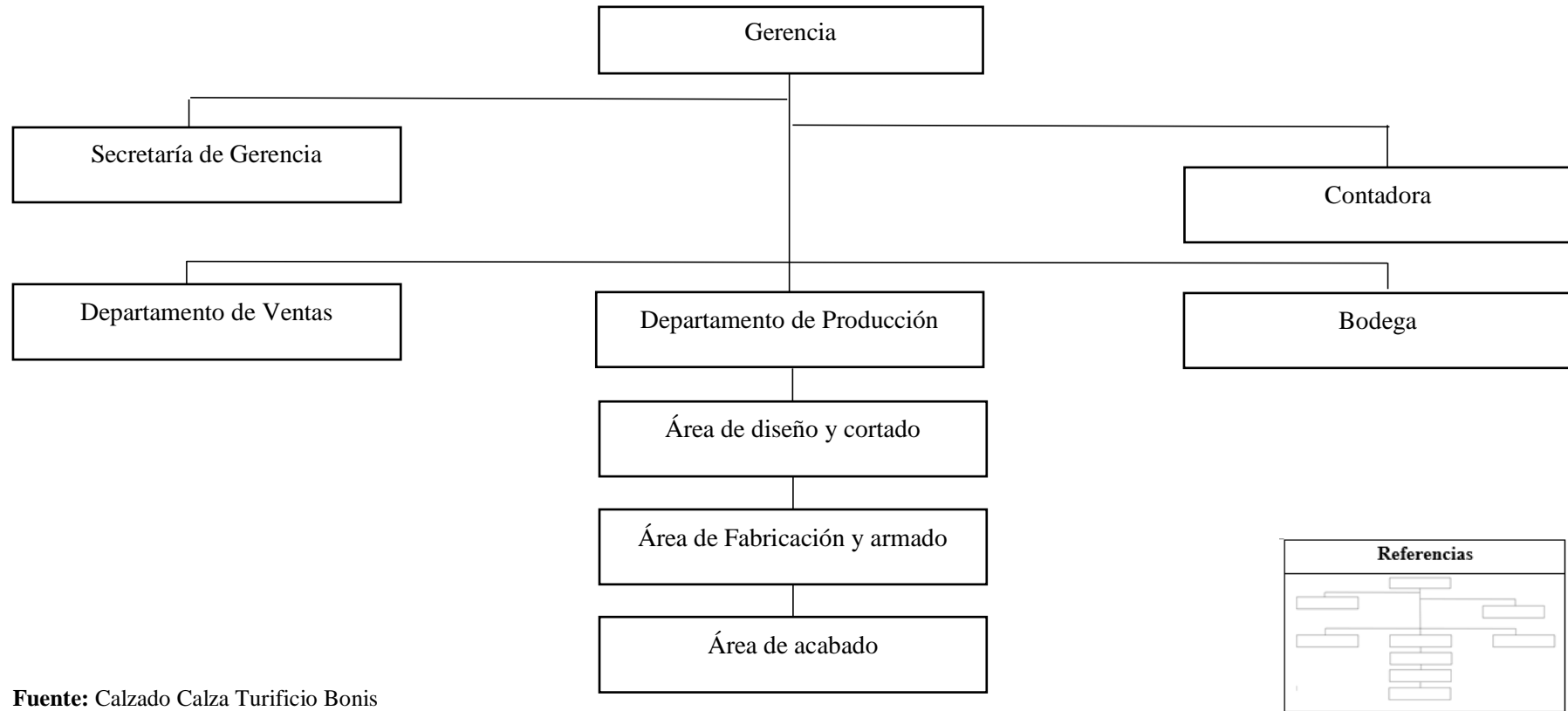
- El bodeguero es la única persona autorizada para recibir los pedidos de materiales, de la misma manera deberá tener en cuenta los ingresos y egresos de materiales de la bodega.
- En el control físico de inventarios deberá estar presente la contadora y el bodeguero para realizar el inventario.
- El responsable deberá tener un registro de despacho y facturas de proveedores que lleguen al área.
- En el egreso de bodega, se detallará la salida de materia prima para la respectiva contabilización.

### **1.11.4. Recursos Financieros**

- Mantener un fondo de caja chica de \$ 150 dólares para gastos varios.
- Los documentos de egresos o pagos a proveedores deberán ser firmados y autorizados por el gerente.
- La contadora deberá evaluar el correcto ingreso de efectivo por medio de comprobantes de ingreso una vez al mes.
- Efectuar los cambios de cartera apropiadas que le permita maximizar su flujo de efectivo y permitir operaciones eficientes que generen ingresos.

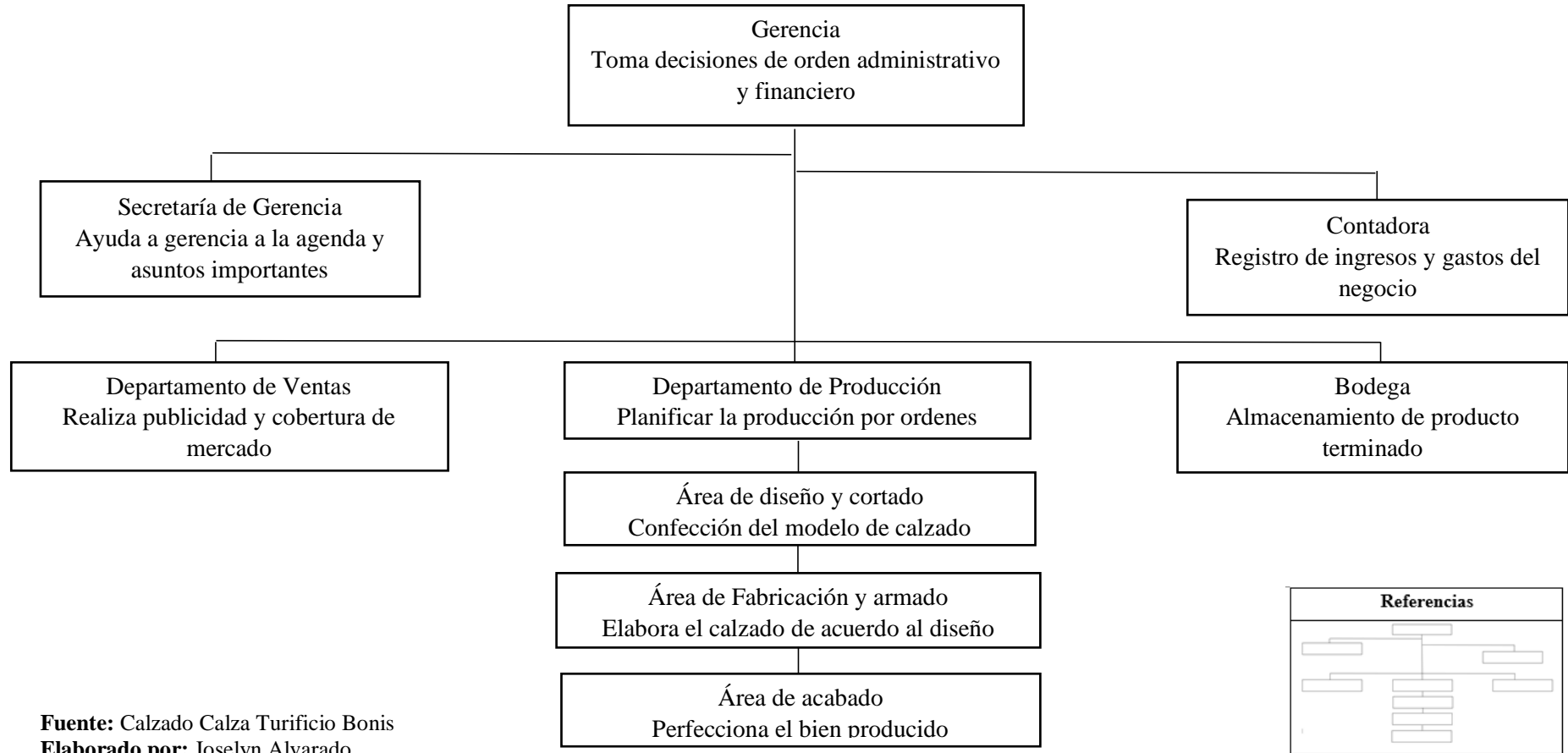
## 1.12. Administración

### 1.12.1. Organigrama Estructural “Empresa Calza Turificio Bonis”



**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis  
**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

### 1.12.2. Organigrama Funcional “Empresa Calza Turificio Bonis”




**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis  
**Elaborado por:** Joselyn Alvarado



### **1.12.3. Manual de Funciones**

Según (Gonzalez Sanchez, 2012) es un instrumento o herramienta de trabajo que contiene el conjunto de normas y tareas que desarrolla cada funcionario en sus actividades y será elaborado técnicamente basados en los respectivos procedimientos, sistemas, normas y que resumen el establecimiento de guías y orientaciones para desarrollar las rutinas o labores.


**Tabla 7 Manual de Funciones Del Gerente**

	<b>"Calzado Bonis"</b>	
Manual de Organización	Fecha	Pagina
	Sustituye	
<b>Descripción de Puestos</b>		
<b>Identificación y Relaciones</b>		
A) Identificación	Gerente	
1.Nombre del puesto	Gerencia	
2. Número de plazas	uno	
3. Ubicación (física)	Pichincha alta y Galápagos	
4. Administrativa	Gerencia	
5. Ámbito de operación	Todas las áreas	
<b>Propósito del Puesto</b>	Asegurar el funcionamiento óptimo de todas las áreas de la empresa encaminándolas generando así mayor volumen de producción y ventas.	
<b>Funciones Específicas</b>	Cumplir y hacer cumplir el reglamento interno de trabajo.	
	Asignar permisos y descansos correspondientes según los lineamientos establecidos.	
<b>Responsabilidad</b>	Correspondiente a las atribuciones y funcionamientos establecidos.	
<b>Especificaciones</b>		
1. Conocimientos	Planeación, dirección, supervisión y control en las áreas de la empresa.	
2. Experiencia	Tres años de experiencia,	
3. Personalidad	Liderazgo, disposición, creativo, emprendedor, comunicativo.	
<b>Elaboró</b>	<b>Revisó</b>	<b>Autorizó</b>

**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis

**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

**Tabla 8 Manual De Funciones Secretaria.**

	<p><b>"Calzado Bonis"</b></p>	Fecha
	Manual de Organización	Pagina
		Sustituye
<b>Descripción de Puestos</b>		
<b>Identificación y Relaciones</b>		
A) Identificación	Secretaria de gerencia	
1.Nombre del puesto	Secretaria de gerencia	
2. Número de plazas	Uno	
3. Ubicación (física)	Pichincha alta y Galápagos	
4. Administrativa		
5. Ámbito de operación	Administrativa	
<b>Propósito del Puesto</b>	<p>Desempeñar labores de oficina en general a los ejecutivos de la empresa.                      Encargada de recibir oficios y documentación.                      Llevar la agenda de control de asistencia y verificar que se cumpla el reglamento interno.</p>	
<b>Funciones Específicas</b>	<p>Efectuar pagos.                      Contestar el teléfono y recibir notificaciones.                      Notificar mediante oficios a la contadora.</p>	
<b>Responsabilidad</b>	Administrativa con la gerencia.	
<b>Comunicación</b>		
1. Ascendente	Gerente	
2. Horizontal	Contadora	
3. Externa	Proveedores.	
Especificaciones		
<b>1. Conocimientos</b>	Título de Bachiller.	
	Manejo en programas Word, Excel, buena redacción y ortografía.	
<b>2. Experiencia</b>	Tres años de experiencia,	
	Proactivo.	
<b>3. Personalidad</b>		
Elaboró	<b>Revisó</b>	<b>Autorizó</b>
<b>Fuente:</b> Calzado Calza Turificio Bonis		
<b>Elaborado por:</b> Joselyn Alvarado		

**Tabla 9 Manual De Funciones Contadora.**



**"Calzado Bonis"**

Manual de Organización

Fecha

Página

Sustituye

**Descripción de Puestos**

**Identificación y Relaciones**

A) Identificación	Contadora
1.Nombre del puesto	Contadora
2. Número de plazas	Uno
3. Ubicación (física)	Pichincha alta y Galápagos
4. Ámbito de operación	Administrativa

**Propósito del Puesto**

Desempeñar labores de oficina en general a los ejecutivos de la empresa.  
 Dirigir y realizar todas las actividades y documentos de valor contable.  
 Llevar un registro de compras y ventas.

**Funciones Específicas**

Mantener actualizados los saldos de bancos, clientes y proveedores.  
 Elaborar rol de pagos de los trabajadores de la empresa.  
 Realizar las declaraciones del SRI.  
 Archivar todo documento de valor contable.

**Responsabilidad**

Representante legal en aspecto tributario.

**Comunicación**

1. Ascendente	Gerente
2. Horizontal	Contadora
3. Externa	Cientes, proveedores, organismos del estado

**Especificaciones**

1. Conocimientos	Título de tercer nivel en contabilidad y auditoría. Manejo en programas Word, Excel, software contable.
2. Experiencia	Dos años de experiencia,
3. Personalidad	Dinámico.

**Elaboró**

**Revisó**

**Autorizó**

**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis

**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

**Tabla 10 Manual De Funciones Departamento De Ventas.**



**"Calzado Bonis"**

Manual de Organización

Fecha

Página

Sustituye

---

**Descripción de Puestos**

---

**Identificación y Relaciones**

A) Identificación	Vendedor
1.Nombre del puesto	Departamento de Ventas
2. Número de plazas	Tres
3. Ubicación (física)	Pichincha alta y Galápagos
4. Ámbito de operación	Ventas

**Propósito del Puesto**

Desempeñar labores de venta del calzado a los clientes.  
Ofertar el producto a todos los clientes.  
Llevar un registro de compras.

**Funciones Específicas**

Cumplir con el reglamento interno.  
Elaborar un escrito de las existencias en el local.  
Realizar comprobantes de ventas.  
Entregar los comprobantes de venta a la contadora.

**Responsabilidad**

Representante legal en aspecto tributario.

**Comunicación**

1. Ascendente	Contadora
2. Externa	Clientes

**Especificaciones**

1. Conocimientos	Título de Bachiller. Manejo en programas Word y Excel. Atención al cliente
2. Experiencia	Dos años de experiencia,
3. Personalidad	Dinámico, proactivo.

**Elaboró**

**Revisó**

**Autorizó**

**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis

**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

**Tabla 11 Manual De Funciones Departamento De Producción.**



**"Calzado Bonis"**

Manual de  
Organización

Fecha  
Pagina  
Sustituye

**Descripción de Puestos**

**Identificación y Relaciones**

- |                        |                               |
|------------------------|-------------------------------|
| A) Identificación      | Operarios                     |
| 1.Nombre del puesto    | Departamento de<br>Producción |
| 2. Número de plazas    | Doce                          |
| 3. Ubicación (física)  | Pichincha alta y<br>Galápagos |
| 4. Ámbito de operación | Producción                    |

**Propósito del Puesto**

Mantener activa la producción en tiempo óptimo.  
Generar mayor volumen de la producción.  
Asegurar el funcionamiento impecable de todas las  
maquinas.

**Funciones Específicas**

Revisar la calidad y el estado de los materiales antes  
de ser procesados.  
Supervisar el buen funcionamiento de las maquinas.  
Verificar la condición del producto terminado de la  
misma manera en todas las áreas.  
Cumplir el reglamento interno de trabajo.

**Responsabilidad**

**Comunicación**

- |               |           |
|---------------|-----------|
| 1. Ascendente | Contadora |
|---------------|-----------|

**Especificaciones**

- |                  |   |
|------------------|---|
| 1. Conocimientos | Manejo de maquinaria de calzado.<br>Conocimiento de seguridad industrial. |
| 2. Experiencia   | Un año  |

**Elaboró**

**Revisó**

**Autorizó**

**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis

**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

**Tabla 12 Manual De Funciones Departamento De Bodega**



**"Calzado Bonis"**

Manual de Organización

Fecha

Pagina

Sustituye

---

**Descripción de Puestos**

---

**Identificación y Relaciones**

A) Identificación	Bodeguero
1. Nombre del puesto	Bodega
2. Número de plazas	Dos
3. Ubicación (física)	Pichincha alta y Galápagos
4. Administrativa	
5. Ámbito de operación	Almacenar

**Propósito del Puesto**

Mantener informada a la contadora de las existencias en bodega.  
Generar documentos donde sustente las existencias.

**Funciones Específicas**

Asegurar la producción de manera que no se pierda ni se dañe.  
Revisar la calidad y el estado del calzado antes de ser puesto en bodega.  
Supervisar que el calzado se encuentre ordenado.  
Generar documentos de información y entregarlo a la contadora.  
Cumplir el reglamento interno de trabajo.

**Responsabilidad**

**Comunicación**

1. Ascendente	Contadora
---------------	-----------

**Especificaciones**

1. Conocimientos	Manejo de programa Word y Excel. Conocimiento de seguridad industrial.
2. Experiencia	Un año

**Elaboró**

**Revisó**

**Autorizó**

**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis

**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

#### **1.12.4. Indicadores**

Un indicador es una característica medible, que se usa para mostrar un resultado cuantificable con ello tener un enfoque claro y específico

Según (Rincón Bermúdez, 2015) “Un indicador de gestión es la expresión cuantitativa del comportamiento y desempeño de un proceso, cuya magnitud, al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se toman acciones correctivas o preventivas según el caso.”

A continuación, los principales indicadores:

##### **1.12.4.1. Eficacia**

Según (Calidad, 2019) Hace relación con “hacer efectivo un intento o propósito. Los indicadores de eficacia están relacionados con las razones que indican capacidad o acierto en la consecución de tareas y/o trabajos, también mide el logro de los resultados propuestos. Indica si se hicieron las cosas que se debían hacer, los aspectos correctos del proceso.”

$$\text{Uso de la capacidad instalada} = \frac{\text{Volúmen de Producción}}{\text{Capacidad Instalada}} \times 100$$

##### **1.12.4.2. Eficiencia**

La eficiencia hace relación a la productividad, diagnostica la actitud para ejecutar los resultados propuestos logrando una utilización de mínima de recursos obteniendo el mejor desempeño de tiempos. Se concentran en el cómo se hicieron las cosas y miden el rendimiento de los recursos utilizados por un proceso.

$$\text{Nivel de Inventarios} = \frac{\text{Volúmen de Producción}}{\text{Capacidad Instalada}} \times 100$$



#### **1.12.4.3. Calidad**

Este indicador hace relación con la medición el nivel de satisfacción que adquiere un cliente sea con un producto o servicio que ofrece la empresa logrando una correcta experiencia y generando un cliente fijo.

$$\text{Calidad} = \frac{\text{Quejas por defectos de fábrica}}{\text{Total, unidades producidas}} \times 100$$

#### **1.12.4.4. Economía**

Se deriva a la correcta utilización de los recursos económicos para acrecentar los rendimientos la empresa. (Gitman & castro 2010)

Presupuesto planificado – Presupuesto ejecutado

#### **1.12.5. Índices Financieros**

Los índices financieros se calculan en base a la relación entre los estados financieros básicos de una empresa con el propósito de reflejar en forma objetiva el comportamiento de la misma.

### **1.12.5.1. Rentabilidad**

Según (Sevilla, 2019) la rentabilidad hace referencia a los beneficios que se ha obtenido o se puede tener tanto de una inversión como en el ámbito empresarial.

$$\text{Margen de utilidad neta} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}} \times 100$$

### **1.12.5.2. Liquidez**

La liquidez es la capacidad de un activo de convertirse en dinero en el corto plazo sin necesidad de reducir el precio. (Sevilla, 2019)

$$\text{Prueba acida} = \frac{\text{Activo de rapida realizacion}}{\text{Pasivo corriente}} \times 100$$

### **1.12.5.3. Solvencia**

Es la capacidad económica de una persona natural o jurídica para hacer frente a sus obligaciones.

$$\text{Razon de deuda sobre activo total} = \frac{\text{Total deudas}}{\text{Total activo}} \times 100$$

### **1.12.5.4. Endeudamiento**

Es la cantidad de deuda máxima que puede asumir una persona o en este caso la empresa sin llegar a tener problemas de solvencia.

$$\text{Deuda sobre capital} = \frac{\text{Deuda}}{\text{Total capital accionario}} \times 100$$

### **1.12.6. Planeación Estratégica Plan Operativo**

Según el FODA es “herramienta estratégica de análisis de la situación de la empresa. El principal objetivo de aplicar la matriz FODA en una organización, es ofrecer un claro diagnóstico para poder tomar las decisiones estratégicas oportunas y mejorar en el futuro”.

La empresa para captar más clientes considera que es necesario realizar mayor inversión ya que esto permitirá tener diversidad de clientela logrando de esta manera competir contra opositores importantes en el mercado de calzado.

#### **1.12.6.1. Estrategias FO**

- Incorporación de nuevos diseños de calzado para diversificar la producción y poder ofrecer variedad en precios y estilos.
- Mejorar la posición competitiva de la empresa en el mercado.
- Facilitar a los nuevos clientes una cantidad de calzado en consignación a manera de potenciar el mercado.
- Adquirir materia prima con beneficios por parte del proveedor para obtener un mejor precio de comercialización.

#### **1.12.6.2. Estrategias DO**

- Iniciar la cobertura del mercado en las nuevas regiones del país ejecutando un proceso simultáneo de visitas y publicidad en redes y afiches.
- Cubrir las necesidades de los clientes, pedidos al por mayor y menor.
- Mantener un control minucioso de documentos contables.

- Cumplir con la demanda de los clientes.

#### **1.12.6.3. Estrategias Fa**

- Ofrecer planes novedosos de distribución de calzado y plazos de crédito en los eventos publicitarios.
- Mantener stock en los diferentes locales de la empresa a nivel nacional haciéndolos puntos estratégicos en las diferentes regiones del país para una distribución eficiente.
- Abastecer el stock de los diferentes calzados para cumplir con los gustos de los diferentes clientes.
- Con los beneficios que ofertan los proveedores por ser catalogado como cliente potencial los costos de materia prima serán bajos y se ofertara productos de calidad a precios accesibles.

#### **1.12.6.4. Estrategias Da**

- Definición de puestos y atribuciones en las áreas de organización (gerencia, administrativa, producción y ventas)
- Sostener el tiempo y cantidad de anuncios y promociones.
- 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 conservar liquidez.

**Tabla 13 Fuerzas Propulsoras**

<b>Fortalezas (F)</b>	<b>Oportunidades (O)</b>
➤ <b>Existe liderazgo y comunicación interna.</b>	➤ Mercados existentes de moda y marca.
➤ <b>Calidad y precio del producto son accesibles y competitivos.</b>	➤ Ventas a nuevos clientes al por mayor.
➤ <b>Diversidad de estilos de zapato de niño.</b>	➤ Nivel de liquidez considerable.
➤ <b>Buena ubicación en cuanto a mercado.</b>	➤ Poseer un stock amplio de productos para la comercialización.
➤ <b>Ventas sobre pedido.</b>	➤ Diversidad de líneas de producción.

**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis

**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

**Tabla 14 Fuerzas Obstaculizantes**

<b>Debilidades (D)</b>	<b>Amenazas (A)</b>
➤ <b>Ausencia de presencia y participación en eventos de participación masiva.</b>	➤ Elevados costos de producción.
➤ <b>Políticas y procedimientos no definidos.</b>	➤ Control y exigencia por parte del gobierno al sector privado.
➤ <b>Escasa capacidad de promoción y publicidad en redes.</b>	➤ Planes de distribución y crédito favorables por parte de la competencia.
➤ <b>Carencia de descripción de puestos y atribuciones de los empleados.</b>	➤ Competencia del mercado.
	➤ Publicidad novedosa por parte de otras empresas.

**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis

**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

### 1.13. Mercado

El mercado está en todos los lugares donde personas, empresas ofertan y demandan servicios o bienes para con ello satisfacer las necesidades que tienen.

#### 1.13.1. Descripción del producto

El producto que ofrece la empresa es calzado para niño 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. Al estar elaborado de cuero su tiempo de duración es más largo ya que no cambia de color y no pierde la forma ni el diseño original lo que lo hace difícilmente deteriorable.

El calzado es elaborado con maquinaria de alta calidad, materiales hipoalergénicos, pegantes ecológicos y la mano de obra es calificada cumpliendo así las necesidades de los clientes.

**Tabla 15 Descripción Del Producto**

MODELO	TALLA	COLOR
Rafaela brillos	16-18-20	Rosado, fucsia
Carmelita	15-16-17	Blanco liso, café
Estefanía	15-16-17	Palo de rosa
Carlota pom pom	18-19-20	Azul
Fabio mokazine	18-19-20	Negro, café y camel
Issac charol	16,18,20	Blanco y negro
Alonso	15,17,19	Azul, negro y café

**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis

**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

### **1.13.2. Comportamiento de la Demanda**

Calzado CALZA TURIFICIO BONIS es una empresa de calzado que cubre el mercado nacional empezando con la distribución en la Ciudad de Ambato contando con dos locales el primero se encuentra ubicado en el sector de Ficoa - Las Palmas y el segundo local en la Plaza de Calzado Juan Cajas.

También realiza las entregas de pedidos desde su planta de producción que se encuentra ubicado en la Ciudad de Ambato, Avenida Pichincha Alta y Latacunga a diferentes partes del país como es Guayaquil, Salinas, Babahoyo, Tena, Pedernales, Cuenca, Ibarra, Santo Domingo, Quito, Latacunga, Salcedo, Pelileo entre algunos.

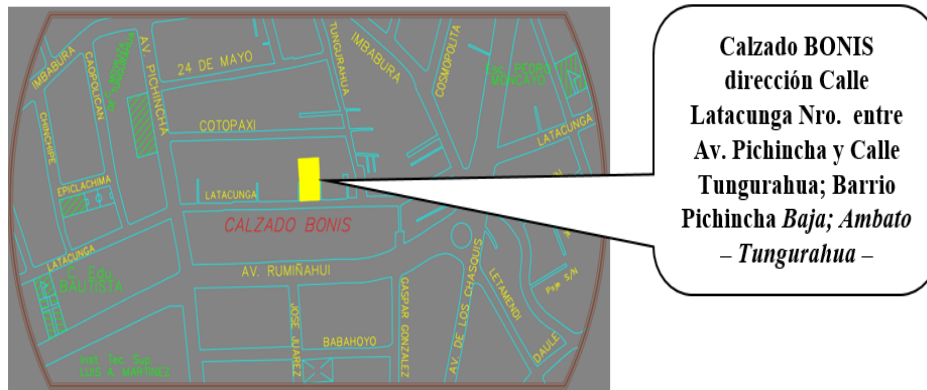
### **1.13.3. Comportamiento de la Oferta**

La empresa ofrece calzado para bebe desde la talla 0 hasta la 20, para niños de entre los dos años hasta los cuatro años desde la talla 23 hasta la 30 y para niños de cinco años en adelante hasta la talla 36 en diferentes diseños como son en velcro, pasador, sandalias para niño y niña, en gamuza y estilo Barbie así también presenta una diversidad de colores como son: negro, azul, café, rosado, celeste, morado.

## **1.14. UBICACIÓN GEOGRÁFICA**

### **1.14.1. Croquis De Localización**

La empresa “Calza Turificio Bonis” se encuentra localizada en la ciudad de Ambato barrio Pichincha Baja en la calle Latacunga entre Avenida Pichincha y calle Tungurahua donde produce calzado para los clientes.



**Imagen 2 Croquis de la Empresa**

**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

### **1.14.2. Comportamiento del Consumidor**

La evolución del mercado de calzado ha sido favorable en los últimos años hacia los consumidores creando nuevas necesidades por tal razón la empresa se diversifica en la creación de nuevas líneas de producción para cubrir la demanda tomando en cuenta gustos, preferencias y temporadas.

Calza Turificio Bonis está sujeta a cambios constantes con respecto a la competencia ofreciendo novedades a los clientes a medida que la tecnología en los productos avanza. La satisfacción en los clientes aumenta cuando la marca deja su huella en el calzado haciéndolo único, personalizado y considerable ante las demás marcas ya que de esta forma pueda ser difundido en las redes sociales para dar a conocer los beneficios del producto dando así el incremento de las ventas.

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

### **1.15. FLUJOGRAMA**


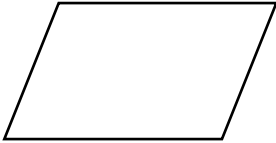


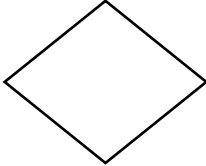

Un flujograma o diagrama de flujo es una secuencia de pasos de un proceso específico, en donde se puede identificar falencias para poder mejorar la línea de producción.



Para elaborar este tipo de graficas se debe utilizar símbolos para la representar las diferentes etapas del proceso, las personas o sectores implicados.

### 1.15.1. Simbología del flujograma

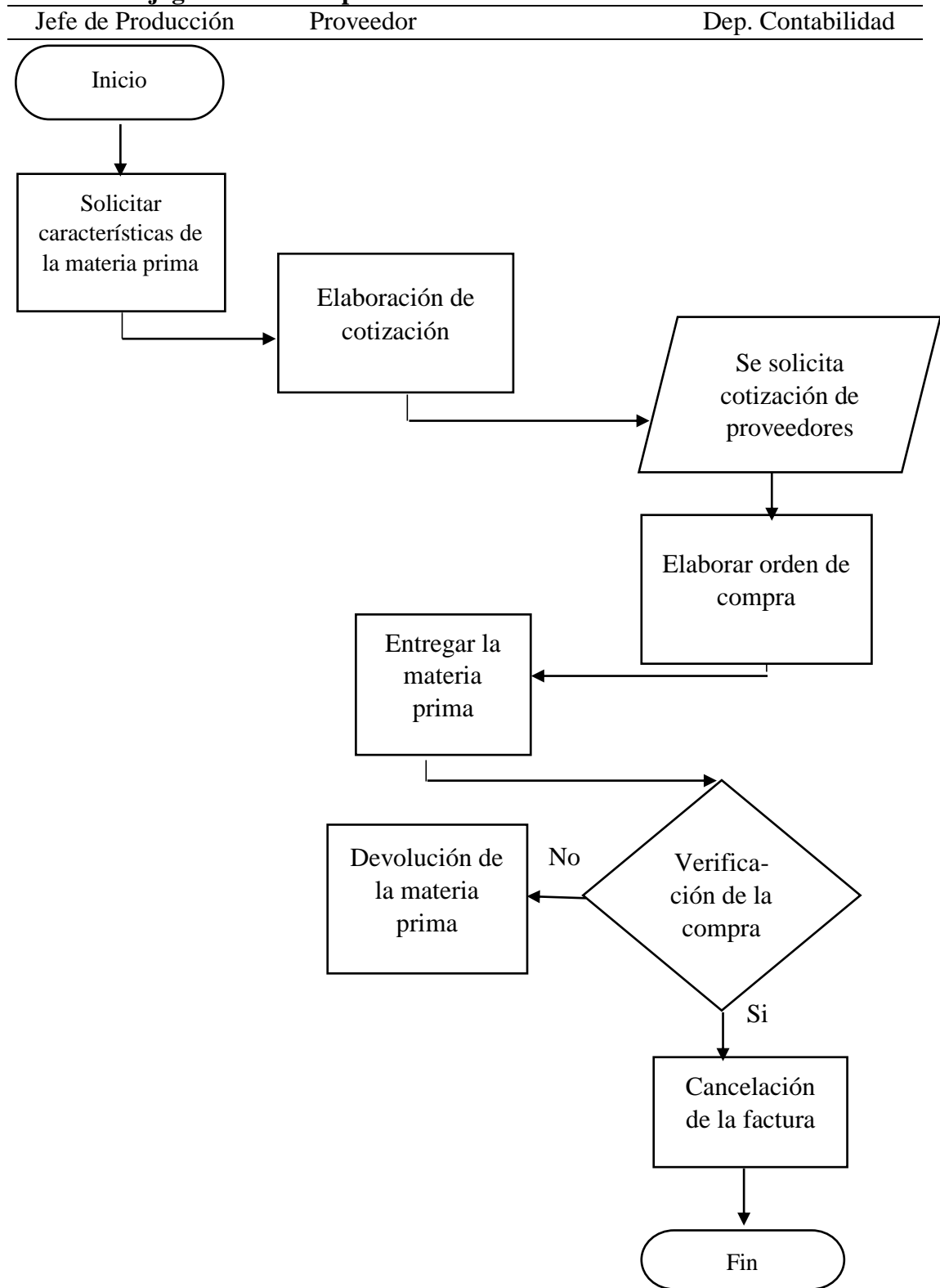
**Tabla 16 Simbología Del Flujograma**

NOMBRE	SÍMBOLO	FUNCIÓN
Terminal		Representa el inicio y el fin de un programa.
Entrada/Salida		Registro de información procesada en un periférico.
Proceso		Cualquier tipo de información que pueda originar cambio de valor, o posición de la información.
Salida		Es usado para mostrar datos o resultados.
Decisión o automatización de un documento		Representa el acto de tomar una decisión o bien de efectuar una autorización.
Indicador de dirección o línea de flujo		Indica el sentido de la ejecución de las operaciones.

**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis  
**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

### 1.15.2. Flujograma de Compras

**Tabla 17 Flujograma De Compra De Materia Prima**

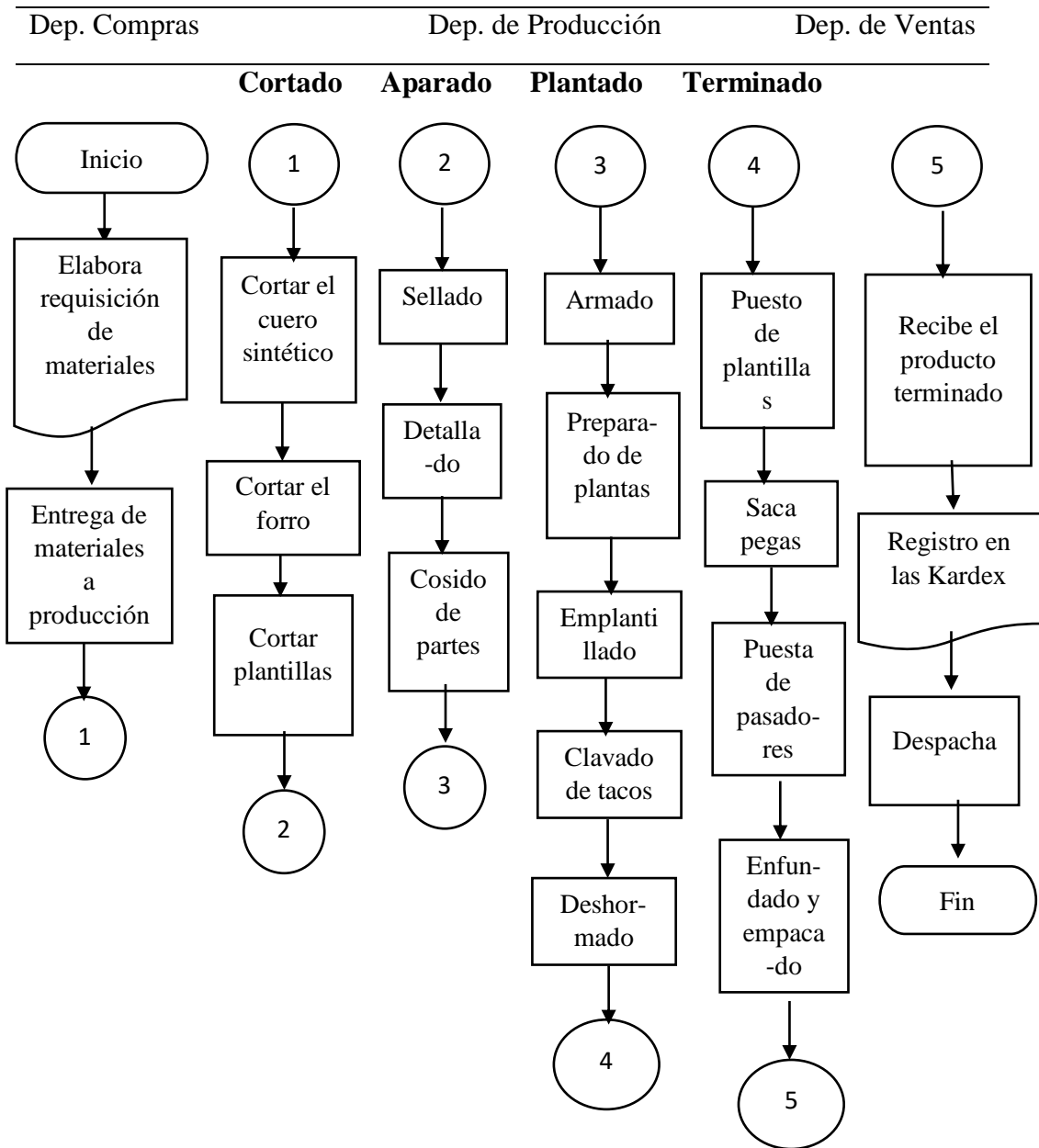


**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis

**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

### 1.15.3. Flujograma de Producción

**Tabla 18 Flujograma De Producción**



**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis

**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

## **CAPÍTULO II**

### **2. DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE**

#### **2.1. Registros**

La empresa debe tener un registro de cada movimiento económico de la empresa, se habla de un registro contable de la entra y salida de dinero de acuerdo a la actividad que realice la misma que ayudará a mantener la información de manera organizada.

##### **2.1.1. Internos**


Un registro interno se refiere a los documentos que se generan dentro de la empresa y que permiten mantener un mejor control sobre las actividades diarias que se desarrollan en la empresa.

###### **2.1.1.1. Caja**

Indicará todo el efectivo que ingrese y egrese de la empresa, y se obtiene una disponibilidad inmediata del dinero.

###### **2.1.1.1.1. Ingresos**

Un documento de ingreso de caja es un soporte que permite al departamento de contabilidad mantener un mejor control sobre los ingresos que se generan dentro de la empresa, estos documentos constan de una original y una copia.

		<b>CALZATURIFICIO BONIS</b> RUC: 180223188001 Ambato- Matriz Av. Pichincha Alta y Golpapas N° 03-60		<b>COMPROBANTE DE INGRESOS</b> N° <input type="text"/>	
Ciudad:		Fecha:			
RECIBIDO DE:					
DIRECCIÓN:			Teléfono:		
POR CONCEPTO DE:					
LA SUMA DE (en letras)					
			Banco		Efectivo
CÓDIGO	DÉBITOS	CRÉDITOS	Cuenta N°.		Cheque N°.
Observaciones:			FIRMA Y SELLO		

**Imagen 3 Comprobante de Ingresos**

**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis

**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

### 2.1.1.1.2. Egresos

Un comprobante de egreso permite mantener el registro de todos los gastos que se realizan en la empresa, este comprobante permite conocer a los responsables de los pagos, y quienes aprobaron dicha salida de dinero.

		<b>CALZATURIFICIO BONIS</b> RUC: 180223188001 Ambato- Matriz Av. Pichincha Alta y Golpapas N° 03-60		<b>COMPROBANTE EGRESO</b> N° <input type="text"/>	
Ciudad:		Fecha:			
PAGADO A:					
DIRECCIÓN:			Teléfono:		
POR CONCEPTO DE:					
LA SUMA DE (en letras)					
Cheque N°.			Banco		Efectivo
Cheque N°.			Sucursal		Observaciones
CÓDIGO	CUENTA		DÉBITOS		CRÉDITOS
Aprobado:	Revisado:	Contabilizado			
Fecha de recibido:			FIRMA Y SELLO		

**Imagen 4 Comprobante de Egresos**

**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis

**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

### 2.1.1.2. Bancos

Es el dinero depositado en cuentas corrientes o de ahorros en algunas instituciones financieras que la compañía posee.

#### 2.1.1.2.1. Egresos de bancos

Un documento de egreso para la cuenta bancos permite registrar el pago de las diferentes obligaciones que mantiene la empresa con terceros, tales como:

- Pago a proveedores
- Obligaciones laborales
- Pago de servicios

		<b>CALZATURIFICIO BONIS</b> RUC: 1802223188001 Ambato- Matriz Av. Pichincha Alto y Golpogtas N° 03-60		<b>EGRESO DE BANCOS</b> N° <input style="width: 50px; height: 20px;" type="text"/>	
<b>Ciudad:</b>		<b>Fecha:</b>			
<b>PAGADO A:</b>					
<b>DIRECCIÓN:</b>			<b>Telféfono:</b>		
<b>POR CONCEPTO DE:</b>					
<b>LA SUMA DE (en letras)</b>					
<b>Cheque N°.</b>		<b>Banco</b>		<b>Efectivo</b>	
<b>Cheque N°.</b>		<b>Sucursal</b>		<b>Observaciones</b>	
<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>		<b>DEBITOS</b>		<b>CRÉDITOS</b>
<b>Aprobado:</b>	<b>Revisado:</b>	<b>Contabiliza do</b>			
<b>Fecha de recibido:</b>			<b>FIRMA Y SELLO</b>		

**Imagen 5 Egreso De Bancos**  
**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis  
**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

### 2.1.1.2.2. Comprobantes de cheque

Un comprobante de cheque es un documento de débito de los fondos de una cuenta bancaria, este consta de tres partes, una cuenta, un procedimiento de remisión y el talón de cheque. Que sirve para realizar los pagos de una determinada cantidad de dinero.



**Imagen 6 Cheque Banco Pichincha**  
Fuente: Calzado Calza Turificio Bonis

		COMPROBANTE DE EGRESO DE CHEQUE		
		Día	Mes	Año
Emision				
Cheque N°.				
Monto				
Cantidad en letras:				
Paguese a la orden de:				
Referencia				
Firma y Sello				

**Imagen 7 Comprobante De Egreso De Cheque**  
Fuente: Calzado Calza Turificio Bonis  
Elaborado por: Joselyn Alvarado


### 2.1.1.3. Inventarios

Los inventarios son bienes reales y concretos, es decir bienes muebles e inmuebles. Éstos forman el caudal comercial de una persona o de una empresa.

Dichos bienes son para vender, de ahí el carácter de comercial, o para consumición de bienes y/o servicios. Los inventarios se realizan en un período determinado de tiempo. (Raffino, 2019)

#### 2.1.1.3.1. Ordenes De Pedido

La orden de pedido es un documento en donde una persona o empresa formula un pedido de compra a un comerciante.

		<b>CALZATUREFICIO BONIS</b> RUC: 180223188001 Ambato- Matriz Av. Fichincha Alta y Solíspezes N° 03-60		<b>ORDEN DE PEDIDO N°</b> <input type="text"/>	
PROVEEDOR: _____ RUC: _____ DIRECCION: _____					
PARTIDA	CONCEPTO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL	
CANTIDAD CON LETRAS: _____			SUBTOTAL		
			IVA _____		
			TOTAL		
NOMBRE Y FIRMA DE QUIEN ENTREGA	Elaborada por: _____	Firma: _____			
	Revisada por: _____	Firma: _____			
NOMBRE Y FIRMA DE QUIEN RECIBE	Autorizada por: _____ Firma: _____				

**Imagen 8 Orden De Pedido**  
**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis  
**Elaborado por:** Joselyn Alvarado



### 2.1.1.3.2. Requisición de Bodega

La requisición de bodega es un documento en el cual se detalla los materiales o suministros solicitados para el proceso productivo.


		<b>CALZATURIFICIO BONIS</b> RUC: 1802223188001 Ambato- Matriz Av. Pichincha Alta y Galápagos N° 03-60		<b>REQUISICIÓN DE BODEGA</b> N° _____	
FECHA DE PEDIDO: _____ FECHA DE DESPACHO: _____			<b>PEDIDO N°</b> _____		
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	
ENTREGADO POR: _____			FIRMA: _____		
RECIBIDO POR: _____			FIRMA: _____		

**Imagen 9 Requisición De Bodega.**  
**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis  
**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

### 2.1.1.3.3. Tarjetas De Control

La tarjeta Kardex es un documento de control, en donde se detalle el producto, su unidad de medida, y sus movimientos.

Esto permite llevar un control riguroso sobre la mercadería que posee la empresa.

			<b>CALZATURIFICIO BONIS</b> RUC: 1802223188001 Ambato- Matriz Av. Pichincha Alta y Galápagos N° 03-60				<b>TARJETA DE CONTROL N° _____</b>					
Artículo:		Unidad de Medida		Existencia Mínima:		Existencia Máxima:						
Método:												
Fecha		Detalle	Entradas			Salidas			Existencias			
D	M		A	Cant.	V.U	V.T	Cant.	V.U	V.T	Cant.	V.U	V.T

**Imagen 10 Tarjeta De Control.**  
**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis  
**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

**2.1.1.3.4. Recepción De Materia Prima**

Cuando el proveedor despacha la mercadería, materia prima o insumos ordenados, el departamento de recepción los desempaca y los cuenta.

Se revisan para tener la seguridad de que no estén dañados y cumplan con las especificaciones de la orden de compra en cuanto a calidad y cantidad. Luego el departamento de recepción emite un informe.”

			<b>CALZATURIFICIO BONIS</b> RUC: 1802223188001 Ambato- Matriz Av. Pichincha Alta y Galápagos N° 03-60			<b>RECEPCION DE MATERIA PRIMA</b>	PAGINA:	CODIGO:
							MATERIAL	Fecha: _____
FECHA	MATERIA PRIMA	PROVEEDOR	FECHA DE INGRESO	CANTIDAD PEDIDA	CANTIDAD RECIBIDA	OBSERVACIONES		
RECIBIDO POR: _____				FIRMA: _____				

**Imagen 11 Recepción De Materia Prima.**  
**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis  
**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

#### 2.1.1.4. Requisición De Insumos

Este es un documento que permite solicitar los materiales y suministros que se utilizaran en el proceso productivo en las empresas industriales.

Cualquier entrega de materiales por el responsable de bodega debe contar con un respaldo de requisición aprobada por el jefe de producción o por un supervisor del departamento.

		CALZATURIFICIO BONIS RUC- 180223188001 Ambato- Matriz Av. Pichincha Alta y Golpeses 1º F-03-60		<b>REQUISICIÓN DE INSUMOS</b> N° _____
DEPARTAMENTO: _____				
ENCARGADO DE BODEGA: _____				
CANTIDAD	INSUMO	CARACTERISTICA	URGENCIA	
APROBADO POR: _____		FIRMA: _____		

**Imagen 12 Requisición De Insumos.**  
**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis  
**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

#### 2.1.1.5. Orden De Compra


Es un documento que da la compañía a la que se le compra mercadería, materia prima o bien insumos. Este formato especifica las mercaderías, materia prima o insumos que solicitamos, su precio unitario y el total de la compra.

		<b>CALZATURIFICO BONIS</b> RUC: 1802223188001 Ambato- Matriz Av. Pichincha Alta y Galápagos N° 03-60		<b>ORDEN DE COMPRA</b> N° 000001	
Proveedor: _____ Dirección: _____ Ciudad, Provincia: _____ Telefono: _____					
N°	DESCRIPCIÓN	CANT	p/u	TOTAL	
<b>OBSERVACIONES</b>				SUBTOTAL	
				IVA 12%	
				ENVÍO	
				OTRO	
				<b>TOTAL</b>	

**Imagen 13 Orden De Compra.**  
**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis  
**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

**2.1.1.6. Orden De Entrega**

Este documento es una solicitud de determinados productos a un precio y condiciones de entrega acordados por el comprador y vendedor. Este documento permite a la empresa realizar el cálculo de los niveles de inventario adecuado.

			<b>CALZATURIFICO BONIS</b> RUC: 1802223188001 Ambato- Matriz Av. Pichincha Alta y Galápagos N° 03-60		
<b>Fecha:</b>			<b>Orden de entrega:</b>		
<b>Cliente:</b>					
<b>Cedula/RUC:</b>					
<b>Domicilio:</b>					
<b>Telefono:</b>					
CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO	TOTAL		
<b>FIRMA CLIENTE</b>			<b>OBSERVACIONES:</b>		

**Imagen 14 Orden De Entrega.**  
**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis  
**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

## 2.1. Externos

Se refiere a todo documento que se emite fuera de las instalaciones de la empresa, y sirven de respaldo de la transferencia de bienes o servicios.

### 2.1.1. Facturas

Este documento de tipo comercial sirve para constatar la transferencia de que se haya recibido un servicio o comprado un producto. En este se debe incluir todos los datos relacionados a la transacción, la factura tiene validez legal y física de carácter obligatorio para dejar en constancia toda la información de la operación comercial.

**CALZATURIFICIO BONIS**  
BONILLA ALTAMIRANO MARCELO JAVIER  
Dirección: Galápagos 03-40 y Pichincha • Telf: (03) 2418137 • Cel: 099411874 / 099570004  
Email: bonisambato@gmail.com • Ambato - Ecuador  
Calf. Artesanal: MICIP Nº 2010-784

**FACTURA**  
001-001-  
Nº 0003067  
RUC: 1802223188001  
Aut. S.R.I.: 1124954062

Nombre: \_\_\_\_\_ ORDEN Nº \_\_\_\_\_  
Razón Social: \_\_\_\_\_ Cód. Cliente: \_\_\_\_\_ Vendedor: \_\_\_\_\_  
RUC: \_\_\_\_\_ FECHA: \_\_\_\_\_ Forma de Pago: \_\_\_\_\_  
Dirección: \_\_\_\_\_  
Ciudad: \_\_\_\_\_ Teléfonos: \_\_\_\_\_

CANT	DESCRIPCION	CODIGO	Valor Unitario	Valor Total

FORMA DE PAGO: EFECTIVO / BILLETES / CHEQUE / OTRO

De recibido la mercadería detallada en la presente Factura. Por lo tanto el valor indicado DEBO Y PAGARE a la orden de BONILLA ALTAMIRANO MARCELO JAVIER. En caso de pago de esta Factura en forma posterior al día de expedición se aplicará interés de mora a la base legal vigente.

Son: \_\_\_\_\_

Firma Autorizada \_\_\_\_\_ Recibi Conforme \_\_\_\_\_

Sub Total	%
Sub Total 0%	
Sub Total	
IVA	%
VALOR TOTAL	

ORIGINAL / ADJUNTO  
COPIA 1 / EMISOR  
COPIA 2 / CONTRIBUIDOR

**CALZATURIFICIO BONIS** GUIAS DE REMISION 001-001-  
BONILLA ALTAMIRANO MARCELO JAVIER  
RUC: 1802223188001  
FECHA INICIO TRASLADO: \_\_\_\_\_  
HORA DE SALIDA: \_\_\_\_\_  
PUNTO DE PARTIDA: \_\_\_\_\_  
DISTRIBUIDOR: \_\_\_\_\_  
MOTIVO DEL ENVÍO: \_\_\_\_\_

**Nº 0003067**  
#REGANON-AGUAFINA

Dirección: Galápagos 03-40 y Pichincha • Telf: (03) 2418137 • Cel: 099411874 / 099570004  
Email: bonisambato@gmail.com • Ambato - Ecuador  
Calf. Artesanal: MICIP Nº 2010-784  
Autorización SR: 1124954062

FECHA TERMINA TRASLADO: \_\_\_\_\_  
HORA DE LLEGADA: \_\_\_\_\_  
PUNTO DE LLEGADA: \_\_\_\_\_  
TRANSPORTISTA(C): \_\_\_\_\_  
VEHICULO PLACA Nº: \_\_\_\_\_

TRANSPORTISTA: \_\_\_\_\_

ESTADO: \_\_\_\_\_

**Imagen 15 Factura**

**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis

**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

## **CAPITULO III**

### **3. IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA**

Hoy en día la eficiencia en el manejo de la información contable y financiera de una empresa, permite que la administración tome de mejor manera las decisiones en cuanto al manejo de recursos de la misma.

Los avances tecnológicos se han adaptado a las necesidades de las empresas pues hoy en día se puede encontrar diversos tipos de sistemas, que permiten simplificar los procesos contables ofreciendo así un ahorro en tiempo, ahorro de espacio, disponibilidad inmediata de la información.

Las empresas de producción de calzado utilizan un Sistema de costos por órdenes de producción, ya que estas presentan producen varios artículos o un conjunto similar de los mismos, en estas empresas se utilizará las hojas de costos en donde se detallarán los tres elementos del Costo: Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa, y los CIF.

En esta etapa se desarrollará la aplicación contable de la actividad económica de la empresa de calzado “CALZA TURIFICIO BONIS”. En donde se realizará el cálculo de los costos para la fabricación de calzado, con sus respectivos registros.

Por la naturaleza del negocio los datos obtenidos se refieren al mes de diciembre, debido a que los datos recopilados en este proceso productivo son los respaldos para la ejecución de la contabilidad en la empresa.

#### **3.1. Plan de Cuentas**

Una empresa debe contar con catálogo de cuentas, los cuales mantendrán un alcance para su Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos, Costos y Gastos, de la

empresa, las cuentas que integren cada uno de los grupos deberá estar debidamente estructurada, codificada sin errores o duplicada.

Las cuentas del primer dígito se denominan de cuentas y representan las cuentas principales de la contabilidad.

El plan de cuentas deberá contener lo siguiente:

- División y subdivisiones de los principales grupos y subgrupos de las cuentas.
- Los códigos deberán ser asignados de manera práctica y lógica, y siguiendo la secuencia.

El plan de cuentas que utiliza la empresa, tendrá la siguiente codificación utilizando el método numérico decimal y tendrá la siguiente estructura:

- **Grupo:** Las cuentas del nivel 1, debe tener un solo dígito.
- **Subgrupo:** Las cuentas del nivel 2, con dos dígitos.
- **Mayor:** Las cuentas del nivel 3, con tres dígitos.
- **Movimiento:** Las cuentas del nivel 4, con cuatro dígitos.



**PLAN DE CUENTAS**

**"CALZA TURIFICIO BONIS"**

Dir. Ambato- Matriz Calle: Pichincha Alta y Galápagos

RUC: 1802223188001

<b>CODIGO CUENTA</b>	<b>NOMBRE CUENTA</b>	<b>CLASIFIC.</b>	<b>CUENTA</b>
<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>	Activo	Grupo
<b>1.1.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	Activo	Grupo
<b>1.1.1.</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	Activo	Grupo
1.1.1.01	Caja	Activo	Detalle
1.1.1.02	Bancos	Activo	Detalle
<b>1.1.2.</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	Activo	Grupo
1.1.2.01	Documentos por cobrar	Activo	Detalle
1.1.2.02	Cuentas por cobrar	Activo	Detalle
1.1.2.03	(-) Provisión Ctas. Incobrables	Activo	Detalle
<b>1.1.3.</b>	<b>INVENTARIOS</b>	Activo	Grupo
1.1.3.01	Invent. De materiales	Activo	Detalle
1.1.3.01.01	Planta	Activo	Detalle
1.1.3.01.02	Puntera	Activo	Detalle
1.1.3.01.03	Plantilla	Activo	Detalle
1.1.3.01.04	Pega	Activo	Detalle
1.1.3.01.05	Hilo	Activo	Detalle
1.1.3.01.06	Etiquetas	Activo	Detalle
1.1.3.01.07	Cajas de empaque	Activo	Detalle
1.1.3.01.08	Cuero	Activo	Detalle
1.1.3.01.09	Forro de tela	Activo	Detalle
1.1.3.01.10	Lengüeta	Activo	Detalle
1.1.3.01.11	Esponja	Activo	Detalle
1.1.3.01.12	Ojales	Activo	Detalle
1.1.3.01.13	Pasadores	Activo	Detalle
1.1.3.02	Invent. De producto en proceso	Activo	Detalle
1.1.3.02.01	Balerinas	Activo	Detalle
1.1.3.02.02	Deportivo niño	Activo	Detalle
1.1.3.02.03	Casual	Activo	Detalle
1.1.3.03	Invent. De producto terminado	Activo	Detalle
1.1.3.03.01	Balerinas	Activo	Detalle
1.1.3.03.02	Deportivo niño	Activo	Detalle
1.1.3.03.03	Casual	Activo	Detalle
1.1.3.04	Inventario de materiales y herramientas	Activo	Detalle
1.1.3.05	Inventario de suministros de oficina	Activo	Detalle
<b>1.1.4.</b>	<b>PAGOS ANTICIPADOS</b>	Activo	Grupo



1.1.4.01	Seguros pagados y anticipados	Activo	Detalle
1.1.4.02	Anticipos empleados	Activo	Detalle
1.1.4.03	Anticipo proveedores	Activo	Detalle
1.1.4.04	Anticipo publicidad	Activo	Detalle
<b>1.1.5.</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	Activo	Grupo
1.1.5.01	IVA pagado	Activo	Detalle
1.1.5.02	Crédito tributario	Activo	Detalle
1.1.5.03	Anticipo al impuesto a la renta	Activo	Detalle
1.1.5.04	Anticipo Imp. Renta por retenciones (1-2-10%)	Activo	Detalle
1.1.5.05	Retención de IVA (10-20-30-50-70-100%)	Activo	Detalle
<b>1.2.</b>	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	Activo	Grupo
<b>1.2.1.</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	Activo	Grupo
1.2.1.01	Edificio	Activo	Detalle
1.2.1.02	Muebles y enseres	Activo	Detalle
1.2.1.03	Maquinaria y equipo	Activo	Detalle
1.2.1.03.01	Troqueladora	Activo	Detalle
1.2.1.03.02	Des talladora	Activo	Detalle
1.2.1.03.03	Prensadora	Activo	Detalle
1.2.1.03.04	Pulidora	Activo	Detalle
1.2.1.03.05	Horno de secado	Activo	Detalle
1.2.1.03.06	Herramientas	Activo	Detalle
1.2.1.04	Equipo de Oficina	Activo	Detalle
1.2.1.05	Vehículos	Activo	Detalle
1.2.1.06	Equipo de Computación	Activo	Detalle
1.2.1.07	(-) Dep. Acumulada	Activo	Detalle
1.2.1.08	(-) Dep. Acumulado edificio	Activo	Detalle
1.2.1.09	(-) Dep. Acumulada maquinaria y equipo	Activo	Detalle
1.2.1.10	(-) Dep. Acumulada muebles y enseres	Activo	Detalle
1.2.1.11	(-) Dep. Acumulado equipo de oficina	Activo	Detalle
1.2.1.12	(-) Dep. Acumulado vehículo	Activo	Detalle
1.2.1.13	(-) Dep. Acumulado equipo de computo	Activo	Detalle
<b>1.3.</b>	<b>ACTIVO DIFERIDO</b>	Activo	Grupo
1.3.01	Seguros pagados por anticipado	Activo	Detalle
1.3.02	Publicidad pagada por anticipado	Activo	Detalle
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>	Pasivo	Grupo
<b>2.1.</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	Pasivo	Grupo
<b>2.1.1.</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	Pasivo	Grupo
2.1.1.01	Proveedores	Pasivo	Detalle
2.1.1.02	Cuentas por pagar	Pasivo	Detalle
<b>2.1.2.</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	Pasivo	Grupo
2.1.2.01	Préstamos a corto plazo	Pasivo	Detalle
<b>2.1.3.</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	Pasivo	Grupo

2.1.3.01	IVA cobrado	Pasivo	Detalle
2.1.3.02	Impuesto a la renta por pagar	Pasivo	Detalle
2.1.3.03	IVA por pagar	Pasivo	Detalle
2.1.3.04	Sueldos por pagar	Pasivo	Detalle
2.1.3.05	IESS por pagar	Pasivo	Detalle
2.1.3.06	Fondo de reserva por pagar	Pasivo	Detalle
2.1.3.07	Décimo tercer sueldo por pagar	Pasivo	Detalle
2.1.3.08	Décimo cuarto sueldo por pagar	Pasivo	Detalle
2.1.3.09	Vacaciones por pagar	Pasivo	Detalle
2.1.3.10	15% Trabajadores por pagar	Pasivo	Detalle
<b>2.2.</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	Pasivo	Grupo
<b>2.2.1.</b>	<b>OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS</b>	Pasivo	Grupo
2.2.1.01	Préstamos a largo plazo	Pasivo	Detalle
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>	Capital	Grupo
<b>3.1.</b>	<b>CAPITAL</b>	Capital	Grupo
3.1.01	Capital	Capital	Detalle
<b>3.2.</b>	<b>RESULTADOS</b>	Capital	Grupo
3.2.01	Utilidad neta del ejercicio	Capital	Detalle
3.2.02	(-) pérdida del ejercicio	Capital	Detalle
<b>3.3.</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	Capital	Grupo
3.3.01	Utilidad acumulada	Capital	Detalle
3.3.02	Pérdida acumulada	Capital	Detalle
<b>3.4.</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	Capital	Grupo
3.4.01	GANANCIA NETA DEL PERIODO	Capital	Detalle
3.4.02	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	Capital	Detalle
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>	Ingresos	Grupo
<b>4.1.</b>	<b>INGRESOS POR VENTAS</b>	Ingresos	Grupo
4.1.01	Venta de producto terminado	Ingresos	Detalle
4.1.02	Otros ingresos	Ingresos	Detalle
4.1.03	Descuento en ventas	Ingresos	Detalle
4.1.04	Utilidad bruta en ventas	Ingresos	Detalle
<b>5.</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS</b>	Costos	Grupo
<b>5.1.</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS</b>	Costos	Grupo
<b>5.1.1.</b>	<b>MATERIA PRIMA</b>	Costos	Grupo
5.1.1.01	(+) Inventario inicial de MPD	Costos	Detalle
5.1.1.02	(+) Compra de materia prima directa	Costos	Detalle
5.1.1.03	(-) Inventario final de MPD	Costos	Detalle
5.1.1.04	(+) Inventario inicial de productos en proceso	Costos	Detalle
5.1.1.05	(-) Inventario final de productos en proceso	Costos	Detalle
5.1.1.06	(+) Inventario inicial de productos terminados	Costos	Detalle
5.1.1.07	(-) Inventario final de productos terminados	Costos	Detalle
<b>5.1.2.</b>	<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>	Costos	Grupo

5.1.2.01	Sueldos y beneficios sociales	Costos	Detalle
5.1.2.02	Aporte patronal	Costos	Detalle
5.1.2.03	Beneficios sociales	Costos	Detalle
<b>5.1.3.</b>	<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>	Costos	Grupo
5.1.3.01	Materia prima indirecta	Costos	Detalle
5.1.3.01.01	(+) Inventario inicial MPI	Costos	Detalle
5.1.3.01.02	(+) Compra de materia prima indirecta	Costos	Detalle
5.1.3.01.03	(-) Inventario final de MPI	Costos	Detalle
5.1.3.02	Mano de obra indirecta	Costos	Detalle
5.1.3.02.01	Sueldos y Beneficios sociales	Costos	Detalle
5.1.3.02.02	Aporte patronal	Costos	Detalle
5.1.3.02.03	Beneficios sociales	Costos	Detalle
5.1.3.03	Otros costos indirectos de fabricación	Costos	Detalle
5.1.3.03.01	Depreciación propiedad, planta y equipo	Costos	Detalle
5.1.3.03.02	Seguros de fabrica	Costos	Detalle
5.1.3.03.03	Servicios básicos	Costos	Detalle
<b>5.1.4.</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS</b>	Costos	Grupo
5.1.4.01	Costos de producción y ventas	Costos	Detalle
<b>6.</b>	<b>GASTOS</b>	Gastos	Grupo
<b>6.1.</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	Gastos	Grupo
6.1.01	Mantenimiento y reparaciones	Gastos	Detalle
6.1.02	Sueldos y salarios	Gastos	Detalle
6.1.03	Gasto servicios básicos	Gastos	Detalle
6.1.04	Gastos depreciaciones	Gastos	Detalle
6.1.05	Fondos de reserva	Gastos	Detalle
6.1.06	Aporte patronal	Gastos	Detalle
6.1.07	Décimo tercer sueldo	Gastos	Detalle
6.1.08	Décimo cuarto sueldo	Gastos	Detalle
6.1.09	Vacaciones	Gastos	Detalle
6.1.10	Gasto arriendo	Gastos	Detalle
<b>6.2.</b>	<b>GASTO DE VENTAS</b>	Gastos	Grupo
6.2.01	Gasto de sueldos y salarios	Gastos	Detalle
6.2.02	Gasto de servicios básicos	Gastos	Detalle
6.2.03	Gasto de viaje	Gastos	Detalle
6.2.04	Gasto transporte	Gastos	Detalle
6.2.05	Gasto publicidad	Gastos	Detalle
6.2.06	Fondos de reserva	Gastos	Detalle
6.2.07	Aporte patronal	Gastos	Detalle
6.2.08	Décimo tercer sueldo	Gastos	Detalle
6.2.09	Décimo cuarto sueldo	Gastos	Detalle
<b>6.3.</b>	<b>GASTO DEPRECIACION</b>	Gastos	Grupo
6.3.01	Depreciación Propiedad, planta y equipo	Gastos	Detalle

6.3.02	Depreciación Edificio	Gastos	Detalle
6.3.03	Depreciación Muebles y enseres	Gastos	Detalle
6.3.04	Depreciación Equipo de Computación	Gastos	Detalle
6.3.05	Depreciación Vehículos	Gastos	Detalle
<b>6.4.</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	Gastos	Grupo
6.4.01	Gasto interés	Gastos	Detalle
6.4.02	Otros gastos financieros	Gastos	Detalle
<b>6.5.</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	Gastos	Grupo
6.5.01	Gasto seguro	Gastos	Detalle
6.5.02	Gasto mantenimiento edificio	Gastos	Detalle
6.5.03	Otros gastos	Gastos	Detalle
6.5.04	Gasto seguro	Gastos	Detalle
6.5.05	Gasto mantenimiento edificio	Gastos	Detalle
6.5.06	Otros gastos	Gastos	Detalle

## **3.2. Manual del Usuario**

Es un documento de comunicación técnica el cual ayuda como guía para los usuarios a entender el funcionamiento y manejo de las cuentas de forma sistemática y concisa.

### **3.2.1. Activo**

El activo se refiere a los bienes que la empresa posee, de los cuales se espera obtener beneficios futuros. El activo se constituye por, recursos corrientes, bienes de larga duración y otros activos.

#### **3.2.1.1. Activo Corriente**

En esta cuenta se incluye los recursos de la empresa que serán utilizados dentro del plazo de un año a contar de las fechas de los estados financieros. Los siguientes rubros se deben incorporar dentro de esta cuenta.

**Caja.** - son los movimientos en efectivo que realiza la empresa, es decir el ingreso y egreso del dinero físico.

**Tabla 19 Caja**

SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por los ingresos de dinero de ventas en efectivo, pago de clientes.</li> <li>• Cobros en efectivo de facturas a clientes</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el pago a proveedores, pago de arriendos, pago de sueldos, pago a terceros, por el pago de impuestos, etc.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Deudor representa el efectivo disponible a favor de la empresa en una fecha determinada.</li> </ul>

**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis

**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

**Bancos.** - se contabiliza el dinero que la empresa tiene ingresado en una entidad financiera, con el fin de almacenar y controlar grandes cantidades de dinero.

**Tabla 20 Bancos**

SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Con los depósitos efectuados al banco, por cobros a clientes, ventas al contado, anticipos de clientes y otros ingresos recibidos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la emisión de cheques para los bancos.</li> <li>• Por notas de cargo emitidas por bancos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Saldo deudor representa el dinero disponible en el banco a favor de la empresa.</li> </ul>

**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis

**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

**Cuentas por cobrar.-** se registra el cobro a credito que adquirio un cliente por la adquisicion de un bien o un sevicio, el cobro puede ser a corto o largo plazo.

**Tabla 21 Cuentas Por Cobrar**

SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Con los créditos a los clientes.</li> <li>• Anticipos otorgados a personal</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se abona por las deudas cancelas, rebajas o descuentos otorgados a los clientes.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuenta de saldo Deudor</li> </ul>

- 
- Cargos a otras cuentas por cobrar
- 

**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis

**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

**Inventarios.** - es toda la mercancía detallada, ordenada y valorada, además se especifica todas las características de los productos y permite realizar las funciones de compra, producción y venta.

**Tabla 22 Inventario**

SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Con el saldo existente al inicio del ejercicio contable.</li> <li>• Con las compras realizadas en el año.</li> <li>• Con las devoluciones recibidas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el consumo de materiales, suministros en cada departamento</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuenta de saldo deudor representa el monto de inventarios a una fecha determinada</li> </ul>

**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis

**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

**Inventario Materia Prima.** - abarca todos elementos principales, materiales o insumos, que pasan por un proceso para ser convertidos en un producto terminado.

**Tabla 23 Inventario Materia Prima**

SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la compra de materiales para la producción del calzado</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el consumo de materiales en las diferentes etapas del proceso de producción</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuenta de saldo deudor representa el monto de inventarios a una fecha determinada</li> </ul>

**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis

**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

**Inventario de Producto en Proceso.** - son productos que se encuentran en un grado medio de producción con el objetivo de obtener el producto final.

**Tabla 24 Inventario Producto en Proceso**

SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el ingreso del calzado a las diferentes etapas de producción</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la culminación del proceso de producción</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuenta de saldo deudor representa el monto de inventarios a una fecha determinada</li> </ul>

**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis

**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

**Inventario de Producto Terminado.** - son productos transferidos que ya han terminado todos los procesos de transformación y están listos para la venta.

**Tabla 25 Inventario De Producto Terminado**

SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el ingreso del calzado listo para la venta</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la venta del calzado</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuenta de saldo deudor representa el monto de inventarios a una fecha determinada</li> </ul>

**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis

**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

**Pagos Anticipados.** - son pagos efectuados en efectivo dentro de un corto plazo por servicios o bienes que se van a recibir por el uso exclusivo del negocio.

**Tabla 26 Seguros Pagados y Anticipados**

SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el pago de un gasto por anticipado</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuando se devenga el gasto pagado por anticipado.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Deudor</li> </ul>

**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis

**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

### 3.2.1.2. Activo No Corriente

Son todas las propiedades, planta y equipos duraderos de carácter propio que posee la empresa.

**Propiedad planta y equipo.** - se define como activos tangibles que posee la empresa, para usarlos en la producción y se estima que duren más que un periodo contable.

**Tabla 27 Propiedad Planta y Equipo**

SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
<ul style="list-style-type: none"><li>• Con los inventarios iniciales.</li><li>• Con las compras de bienes tangibles al costo de factura más los gastos de instalación, trámites.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Por la venta, destrucciones bajas de bienes que formaron parte de los activos al costo, registrando una pérdida o ganancia en venta de activos fijos.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Cuenta de saldo deudor representa todos los bienes de carácter tangible para uso.</li></ul>

**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis

**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

**Depreciación Acumulada.** - es una cuenta compensatoria que reduce y afecta el valor de un activo, esta cuenta continúa aumentando hasta que el activo se haya depreciado completamente, vendido o dado de baja.

**Tabla 28 Depreciación Acumulada**

SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
<ul style="list-style-type: none"><li>• Con la venta o retiro del bien o por ajuste a la cuenta.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Con el monto mensual de depreciación que se determine, después de efectuar el cálculo porcentual.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Saldo acreedor.</li></ul>

**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis

**Elaborado por:** Joselyn Alvarado



### 3.2.2 Pasivo

El pasivo representa la financiación de la empresa y las obligaciones de pago frente a terceros para financiar todos los recursos que necesitaba para comenzar su actividad económica.

#### 3.2.2.1. Pasivo Corriente

Los pasivos corrientes son aquellos que se espera liquidar durante las operaciones normales de la empresa, es decir aquellos que se mantienen para la negociación y estarán dentro del periodo de doce meses desde la fecha del balance, o que la entidad tenga derecho de aplazar a un siguiente periodo.

**Proveedores.** - representa el valor a crédito por la adquisición de mercancías y que la empresa tiene la obligación de cancelar en el periodo establecido por las partes.

Tabla 29 Proveedores

SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
• Al cancelar la deuda parcial o total	• Compra de mercadería a crédito	• Saldo acreedor refleja el monto del pago pendiente

Fuente: Calzado Calza Turificio Bonis

Elaborado por: Joselyn Alvarado

**Cuentas por pagar.** - demuestra la obligación que tiene la empresa por una cantidad de dinero que tiene que cancelar con los intereses generados en una fecha futura.

Tabla 30 Cuentas Por Pagar

SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
• Por el pago parcial o total de la deuda.	• Por el importe de los bienes y servicios recibidos por proveedores a crédito.	• Cuenta con saldo acreedor.

- 
- Por devoluciones y descuentos efectuados

---

**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis

**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

**15% Participación Trabajadores por Pagar.** - las empresas con fines de lucro tiene la obligación de pagar 15% de utilidades a sus trabajadores dentro de un periodo tal como lo estipula la ley laboral.

**Tabla 31 Participación Trabajadores Por Pagar**

SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
• Por el pago a los trabajadores del 15%	• Por el importe antes de Impuestos en el estado de resultados	• Cuenta con saldo acreedor.

---

**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis

**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

### 3.2.2.2. Pasivo No Corriente

Se encuentra constituido por todas las deudas contraídas con terceros cuyo vencimiento son superiores a un año.

**Préstamos a largo plazo.** - es la deuda que contrae la empresa con una institución financiera en un periodo mayor a un año, y tienen la obligación de cancelar incluidos los intereses generados.

**Tabla 32 Préstamos a Largo Plazo**

SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
• Por el pago o abono de los prestamos adquiridos a las instituciones financieras.	• Por los préstamos adquiridos en instituciones financieras.	• Cuenta con saldo acreedor.

---

**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis

**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

## Patrimonio

Es el conjunto de todos los recursos económicos como materiales que emplearon los dueños de la empresa o socios para lograr con su objetivo.

**Capital.** - es el derecho que tienen los propietarios sobre los activos, y refleja la inversión generada de acuerdo la actividad de la empresa.

**Tabla 33 Capital**

SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
• Por el retiro total o parcial de los aportes de los socios.	• Por el aporte inicial, o por cualquier otra ampliación de capital posterior.	• Representa el patrimonio y reservas con cuentas acreedoras.

**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis

**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

**Utilidad del Ejercicio.** - se refiere a la ganancia que obtiene la empresa por la venta de sus productos dentro de un periodo determinado.

**Tabla 34 Utilidad del Ejercicio**

SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
• Por la distribución de las utilidades.	• Por la diferencia resultante de los ingresos con los costos y gastos.	• Representa las utilidades y su saldo es acreedor.
• Por el traslado a utilidades acumuladas.		

**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis

**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

**Perdida del Ejercicio.** - es la disminución de los bienes y derechos, además registra el resultado negativo de las operaciones, representa una disminución patrimonial.

**Tabla 35 Perdida del Ejercicio**

<b>SE DEBITA</b>	<b>SE ACREDITA</b>	<b>SALDO</b>
• Por el traslado a la cuenta de pérdidas acumuladas.	• Por la diferencia resultante de los ingresos con los costos y gastos.	• Representa las pérdidas del ejercicio y su saldo es acreedor.

**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis

**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

### **3.2.4. Ingresos**

Son aquellos que resultan durante el curso normal de la empresa, los cuales adoptan una gran variedad de nombres como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías.

**Ventas.** - es el contacto directo con el comprador y el vendedor donde se intercambia un producto terminado por dinero.

**Tabla 36 Ventas Del Producto Terminado**

<b>SE DEBITA</b>	<b>SE ACREDITA</b>	<b>SALDO</b>
• Con las ventas que se realizan.	• Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.	• Acreedor representa el importe de las ventas realizadas.

**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis

**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

### **3.2.5. Costos**

El costo se refiere a la representación económica de la fabricación de un producto o la prestación de un servicio, Al establecer este costo se puede llegar a determinar el Precio de Venta al Público.

El costo está conformado por la Materia Prima Directa, la Mano de Obra Directa y los Costos Indirectos de Fabricación.

**Costo de Producción y Ventas.** - es el valor que costó producir un producto y se incluye todos los suministros utilizados.

**Tabla 37 Costo De Producción Y Ventas**

<b>SE DEBITA</b>	<b>SE ACREDITA</b>	<b>SALDO</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el costo del calzado vendido.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la cancelación de saldos al cierre del ejercicio.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Deudor, representa el costo del producto</li> </ul>

**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis

**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

**Materia Prima Directa.** - son materiales que se pueden identificar fácilmente y es incorporada físicamente para la elaboración de un producto.

**Tabla 38 Materia Prima Directa**

<b>SE DEBITA</b>	<b>SE ACREDITA</b>	<b>SALDO</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el costo de los materiales entregados a producción</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor enviado a la siguiente etapa de producción del calzado.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Deudor, el costo de los materiales</li> </ul>

**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis

**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

**Mano de Obra Directa.** - es generada por los obreros y operarios calificados por la empresa que se involucran directamente en la fabricación de un producto.

**Tabla 39 Mano de Obra Directa**

<b>SE DEBITA</b>	<b>SE ACREDITA</b>	<b>SALDO</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Registro del rol de pagos, o beneficios sociales.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor enviado del traslado a los productos en proceso y/o terminado.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Deudor, el valor de mano de obra</li> </ul>

**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis

**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

**Costos Indirectos de Fabricación.** - son costos inherentes que son necesarios para la producción de un producto y que intervienen indirectamente en el proceso de transformación.

**Tabla 40 Costos Indirectos de Fabricación**

SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
<ul style="list-style-type: none"> <li>El valor de los materiales indirectos, y mano de obra indirecta que incurren indirectamente en el proceso productivo.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Por el valor enviado del traslado a los productos en proceso y/o terminado.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Deudor, representa a los costos indirectos</li> </ul>

**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis

**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

### 3.2.6. Gastos

Son los decrementos en los beneficios económicos, dentro del periodo contable de la empresa.

**Gastos Administrativos.** - son aquellos que no influyen en la actividad operativa de la empresa es decir son gastos relacionados con la actividad corriente de la empresa y su mayoría registra los sueldos de los directivos, contable, RRHH, o gastos de oficina.

**Tabla 41 Gastos Administrativos**

SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
<ul style="list-style-type: none"> <li>Por el monto de pagos incurridos</li> <li>Compra de suministros para oficina.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Cuando se hace el asiento de refundición de resultados</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Deudor, a los gastos administrativos incurridos</li> </ul>

**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis

**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

**Gastos de Venta.** - son gastos atribuibles a la venta que son necesarios para promocionar y comercializar un producto.

**Tabla 42 Gastos De Venta**

<b>SE DEBITA</b>	<b>SE ACREDITA</b>	<b>SALDO</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el monto de pagos incurridos a vendedores</li><li>• Pago de viáticos</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Cuando se hace el asiento de refundición de resultados</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Deudor</li></ul>

**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis

**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

**Gastos Financieros.** - son gastos deducibles relacionados a endeudamiento o por servicios financieros, precio que hay que pagar por intereses o comisiones generada por terceros.

**Tabla 43 Gastos Financieros**

<b>SE DEBITA</b>	<b>SE ACREDITA</b>	<b>SALDO</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por los gastos adquiridos por préstamos.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Cuando se hace el asiento de refundición de resultados</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Deudor</li></ul>

**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis

**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

**Otros Gastos.** - son gastos que se derivan de operaciones inusuales que representa los cargos operativos y financieros que incurre en la empresa ya sean frecuentes o no.

**Tabla 44 Otros Gastos**

<b>SE DEBITA</b>	<b>SE ACREDITA</b>	<b>SALDO</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor de gastos incurridos provenientes de ejercicios económicos.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Cuando se hace el asiento de refundición de resultados</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Deudor</li></ul>

**Fuente:** Calzado Calza Turificio Bonis

**Elaborado por:** Joselyn Alvarado

### 3.2. Ciclo contable

Es el ordenamiento sistemático de registros contables desde la elaboración de documentos, soportes de contabilidad y el registro en los libros hasta la preparación de estados financieros (Rubio Enríquez, 2002)

#### 3.2.1. Transacciones

En esta etapa se desarrollará la aplicación contable de la actividad económica de la empresa de calzado “CALZA TURIFICIO BONIS”. En donde se realizará el cálculo de los costos para la fabricación de calzado, con sus respectivos registros.

Por la naturaleza del negocio los datos obtenidos se refieren al mes de diciembre, debido a que los datos recopilados en este proceso productivo son los respaldos para la ejecución de la contabilidad en la empresa.

La empresa comienza sus actividades con lo siguiente:

**Noviembre 01.** Se registra el Estado de Situación Inicial de la Empresa “Calza Turificio Bonis”.

DETALLE	VALOR
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	\$ 8,350.00
Caja	\$ 500.00
Bancos	\$ 7,850.00
INVENTARIOS	\$ 4,661.40
Invent. De materiales	\$ 2,679.40
Planta	\$ 1,940.00
Puntera	\$ 136.00
Plantilla	\$ 150.00
Pega	\$ 78.00
Hilo	\$ 24.00
Etiquetas	\$ 106.40
Cajas de empaque	\$ 245.00
Invent. De producto terminado	\$ 1,982.00
Balerinas	\$ 560.00
Deportivo niño	\$ 1,422.00
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 42,330.00
Edificio	\$ 18,000.00



Muebles y enseres	\$ 800.00
Maquinaria y equipo	\$ 4,280.00
Troqueladora	\$ 300.00
Des talladora	\$ 100.00
Prensadora	\$ 480.00
Pulidora	\$ 750.00
Horno de secado	\$ 1,500.00
Herramientas	\$ 1,150.00
Equipo de Computación	\$ 1,250.00
Vehículos	\$ 18,000.00
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>\$ 3,000.00</b>
Proveedores	\$ 3,000.00
Capital	?

---

**Noviembre 02.** Se contrata un seguro para las instalaciones, se le cancela con cheque un valor de \$ 2000.00 dólares.

**Noviembre 05.** Se paga publicidad adelantada de tres meses a radio centro por el valor de \$150,00 más Iva, con cheque.

**Noviembre 07.** Se realiza un anticipo de sueldo al Sr. Luis Bonilla (Aparador) por \$ 100.00 dólares, mediante cheque.

**Noviembre 09.** Se realiza la venta de los 40 pares de zapato de niño a un precio de USD 18.00 /cu, con cheque a la señora Susana Ruiz Según factura N.º 001-001-8765.

**Noviembre 11.** Se deposita el cheque de la venta del día anterior.

**Noviembre 15.** Se recibe un pedido de 400 pares de zapatos de niño, a un precio de 16.00 cada par, a la Señora Lidia López nos realiza un abono del 30% mediante transferencia, S/O. P N.º- 180

**Noviembre 15.** Se recibe un pedido de 300 pares de zapatos de niño, a un precio de 16.00 cada par, a la Señora Carla Molina, mediante transferencia, S/O. P N.º- 181

**Noviembre 16.** Se compra materiales a la Sra. María Pérez Persona Natural No Obligada a Llevar Contabilidad según Factura N.º 001-001-000001432; como se muestra en el siguiente cuadro:

<b>MATERIAL</b>	<b>DETALLE</b>	<b>U. MED.</b>	<b>CANT.</b>	<b>V.U</b>	<b>TOTAL</b>
Cuero	Gamuza	dm2	1700	0.25	\$ 425.00
Forro	Tela	dm2	4531	0.07	\$ 317.17
Lengüeta	Safira	dm2	750	0.07	\$ 52.50
Esponja	Látex	dm2	2264	0.12	\$ 271.68
Ojales	Niquelados	Unidades	2400	0.03	\$ 72.00
Pasadores	# 75	Par	800	0.14	\$ 112.00

Se cancela mediante transferencia bancaria.

**Noviembre 17.** Se envía a producción mediante requisición N.º- 175 los materiales para elaborar el pedido de la señora Lidia López.

<b>DETALLE</b>	<b>CANTIDAD</b>
Planta	700.00
Puntera	700.00
Plantilla	700.00
Cuero	500.00
Forro de tela	500.00
Lengüeta	700.00
Esponja	500.00
Pega	20.00
Hilo	300.00
Etiquetas	700.00
Cajas de empaque	350.00
Ojales	2000.00
Pasadores	700.00

**Noviembre 21.** Se cancela la factura N.º 7456938 por el valor de \$58.75 por consumo de energía eléctrica en efectivo.

**Noviembre 21.** Se cancela la factura N.º 857483 del consumo de agua por un valor de \$10,00, se lo cancela en efectivo.

**Noviembre 21.** Se cancela la factura N.º 2746532 por un valor de \$ 30,00 por consumo telefónico se cancela en efectivo.

**Noviembre 21.** Se cancela el sueldo de los trabajadores según rol de pagos.

**Noviembre 21.** Se asigna la MOD a la producción.

**Noviembre 21.** Se registra las depreciaciones del mes.

**Noviembre 21.** Se paga el arriendo del local por un valor de \$280, según factura N.º 001-001- 421

**Noviembre 21.** Se realiza el despacho del pedido de la señora Lidia López, el pago nos lo realiza con una transferencia a la cuenta del Banco Pichincha.

**Noviembre 21.** Se realiza el pago del 50% de la deuda que se mantiene con los proveedores.

**Noviembre 30.** Se registra el devengo del mes del seguro.

**Noviembre 30.** Se realiza el cierre de las cuentas de gastos.

### **3.2.2. Estructura de Estados financieros**

Son los documentos de mayor importancia en donde se recopila la información sobre la situación económica de la empresa, cuyo objetivo es dar una visión general de la misma.

Con esta información la dirección de la empresa puede medir la gestión realizada y obtener una proyección futura de lo que sucederá en la misma.

#### **3.2.2.1. Balance General o Estado de Situación Financiera**

El estado de Situación Financiera muestra a manera de resumen todas las posesiones (activo), todas las deudas (pasivo) y el capital (patrimonio) con el que cuenta la empresa dentro de un periodo contable determinado.

En el activo se detalla todos los bienes y derechos que posee la empresa.

En el pasivo se detallan todas las obligaciones que mantiene la empresa con terceros.

El patrimonio representa prácticamente todos los aportes de los socios, y se lo puede calcular con la diferencia entre el activo menos el pasivo.

El patrimonio neto también muestra la capacidad que tiene la empresa para autofinanciarse.

**EMPRESA "CALZA TURIFICO BONIS"**  
**ESTADO DE SITUACION INICIAL**  
**AL 1 DE NOVIEMBRE DEL 2019**



<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.1.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 13,011.40</b>
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	\$ 8,350.00	
1.1.1.01	Caja	\$ 500.00	
1.1.1.02	Bancos	\$ 7,850.00	
1.1.3.	INVENTARIOS	\$ 4,661.40	
1.1.3.01	Invent. De materiales	<b>\$ 2,679.40</b>	
1.1.3.01.01	Planta	\$ 1,940.00	
1.1.3.01.02	Puntera	\$ 136.00	
1.1.3.01.03	Plantilla	\$ 150.00	
1.1.3.01.04	Pega	\$ 78.00	
1.1.3.01.05	Hilo	\$ 24.00	
1.1.3.01.06	Etiquetas	\$ 106.40	
1.1.3.01.07	Cajas de empaque	\$ 245.00	
1.1.3.03	Invent. De producto terminado	<b>\$ 1,982.00</b>	
1.1.3.03.01	Balerinas	\$ 560.00	
1.1.3.03.02	Deportivo niño	\$ 1,422.00	
<b>1.2.</b>	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>\$ 42,330.00</b>
1.2.1.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	<b>\$ 42,330.00</b>	
1.2.1.01	Edificio	\$ 18,000.00	
1.2.1.02	Muebles y enseres	\$ 800.00	
1.2.1.03	Maquinaria y equipo	\$ 4,280.00	
1.2.1.03.01	Troqueladora	\$ 300.00	
1.2.1.03.02	Des talladora	\$ 100.00	
1.2.1.03.03	Prensadora	\$ 480.00	
1.2.1.03.04	Pulidora	\$ 750.00	
1.2.1.03.05	Horno de secado	\$ 1,500.00	
1.2.1.03.06	Herramientas	\$ 1,150.00	
1.2.1.06	Equipo de Computación	\$ 1,250.00	
1.2.1.05	Vehículos	\$ 18,000.00	
<b>1.</b>	<b>TOTAL, ACTIVO</b>		<b>\$ 55,341.40</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.1.</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 3,000.00</b>
2.1.1.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 3,000.00	
2.1.1.01	Proveedores	\$ 3,000.00	
<b>2.</b>	<b>TOTAL, PASIVO</b>		<b>\$ 3,000.00</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>3.1.</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>\$ 52,341.40</b>	
3.1.01	Capital	\$ 52,341.40	
<b>3.</b>	<b>TOTAL, PATRIMONIO</b>		<b>\$ 52,341.40</b>
	<b>PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>\$ 55,341.40</b>

---

GERENTE

---

CONTADOR

### **3.2.2.2. Libro Diario**

El libro diario se encuentra conformado por asientos contables, los cuales se detallan de forma cronológica cada una de las transacciones contables que se realizan en la empresa.

Para respaldo del libro diario se debe tener los documentos fuentes, los cuales son el hecho generar.

EMPRESA "CALZATURIFICIO BONIS"					
LIBRO DIARIO					
2018				Folio N°...1....	
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>01-nov</b>		— 1 —			
	1.1.1.01	Caja		\$ 500.00	
	1.1.1.02	Bancos		\$ 7,850.00	
	1.1.3.01	Invent. De materiales		\$ 2,679.40	
	1.1.3.01.01	Planta	\$ 1,940.00		
	1.1.3.01.02	Puntera	\$ 136.00		
	1.1.3.01.03	Plantilla	\$ 150.00		
	1.1.3.01.04	Pega	\$ 78.00		
	1.1.3.01.05	Hilo	\$ 24.00		
	1.1.3.01.06	Etiquetas	\$ 106.40		
	1.1.3.01.07	Cajas de empaque	\$ 245.00		
	1.1.3.03	Invent. De producto terminado		\$ 1,982.00	
	1.1.3.03.01	Balerinas	\$ 560.00		
	1.1.3.03.02	Deportivo niño	\$ 1,422.00		
	1.2.1.01	Edificio		\$ 18,000.00	
	1.2.1.02	Muebles y enseres		\$ 800.00	
	1.2.1.03	Maquinaria y equipo		\$ 4,280.00	
	1.2.1.03.01	Troqueledora	\$ 300.00		
	1.2.1.03.02	Destalladora	\$ 100.00		
	1.2.1.03.03	Presadora	\$ 480.00		
	1.2.1.03.04	Pulidora	\$ 750.00		
	1.2.1.03.05	Horno de secado	\$ 1,500.00		
	1.2.1.03.06	Herramientas	\$ 1,150.00		
	1.2.1.06	Equipo de Computacion		\$ 1,250.00	
	1.2.1.05	Vehiculos		\$ 18,000.00	
	2.1.1.01	Proveedores			\$ 3,000.00
	3.1.01	Capital			\$ 52,341.40
		P/R. Estado de Situación Inicial			
<b>02-nov</b>		— 2 —			
	1.3.01	Seguros pagados por anticipado		\$ 2,000.00	
	1.1.5.01	IVA pagado		\$ 240.00	
	1.1.1.02	Bancos			\$ 2,240.00
		P/R. Pago del contrato del seguro			
<b>05-nov</b>		— 3 —			
	1.3.02	Publicidad pagada por anticipado		\$ 150.00	
	1.1.5.01	IVA pagado		\$ 18.00	
	1.1.1.02	Bancos			\$ 168.00
		P/R. Pago de publicidad para tres meses.			
<b>07-nov</b>		— 4 —			
	1.1.4.02	Anticipo empleados		\$ 100.00	
	1.1.1.02	Bancos			\$ 100.00
		P/R. Anticipo al Sr. Luis Bonilla (Aparador)			
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>\$ 57,849.40</b>	<b>\$ 57,849.40</b>

EMPRESA "CALZATURIFICIO BONIS"					
LIBRO DIARIO					
2018				Folio N°...2....	
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			VIENEN	\$ 57,849.40	\$ 57,849.40
<b>09-nov</b>		— 5 —			
	1.1.1.01	Caja		\$ 896.00	
	4.1.01	Venta de producto terminado			\$ 800.00
	2.1.3.01	IVA cobrado			\$ 96.00
		P/R. La venta de zapatos de niño S/f N°8765			
<b>09-nov</b>		— 6 —			
	5.1.4.01	Costos de produccion y ventas		\$ 474.00	
	1.1.3.03	Invent. De producto terminado			\$ 474.00
	1.1.3.03.02	Deportivo niño	\$ 474.00		
		P/R. El costo de Venta de los Zapatos de Niño			
<b>11-nov</b>		— 7 —			
	1.1.1.02	Bancos		\$ 896.00	
	1.1.1.01	Caja			\$ 896.00
		P/R. Deposito del Cheque de la Venta del dia anterior.			
<b>15-nov</b>		— 8 —			
	1.1.1.02	Bancos		\$ 4,515.00	
	2.1.1.02	Cuentas por pagar			\$ 4,515.00
		P/R. Abono del 30% de la Sra. Lidia Lopez			
<b>16-nov</b>		— 9 —			
	1.1.3.01	Invent. De materiales		\$ 1,250.35	
	1.1.3.01.08	Cuero	\$ 425.00		
	1.1.3.01.09	Forro de tela	\$ 317.17		
	1.1.3.01.10	Lengüeta	\$ 52.50		
	1.1.3.01.11	Esponja	\$ 271.68		
	1.1.3.01.12	Ojales	\$ 72.00		
	1.1.3.01.13	Pasadores	\$ 112.00		
	1.1.5.01	IVA pagado		\$ 150.04	
	1.1.1.02	Bancos			\$ 1,400.39
		P/R. Compra de Materiales S/F N° 001-001-000001432			
<b>17-nov</b>		— 10 —			
	1.1.3.02	Invent. De producto en proceso		\$ 2,266.70	
	1.1.3.01	Invent. De materiales			\$ 2,266.70
	1.1.3.01.01	Planta	\$ 1,358.00		
	1.1.3.01.02	Puntera	\$ 119.00		
	1.1.3.01.03	Plantilla	\$ 105.00		
	1.1.3.01.08	Cuero	\$ 125.00		
	1.1.3.01.09	Forro de tela	\$ 35.00		
	1.1.3.01.10	Lengüeta	\$ 49.00		
	1.1.3.01.11	Esponja	\$ 60.00		
	1.1.3.01.04	Pega	\$ 31.20		
	1.1.3.01.05	Hilo	\$ 6.00		
	1.1.3.01.06	Etiquetas	\$ 49.00		
	1.1.3.01.07	Cajas de empaque	\$ 171.50		
	1.1.3.01.12	Ojales	\$ 60.00		
	1.1.3.01.13	Pasadores	\$ 98.00		
		P/R. Envio de materiales para la Orden de Produc. N° 180			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>\$ 68,297.49</b>	<b>\$ 68,297.49</b>



EMPRESA "CALZATURIFICIO BONIS"					
LIBRO DIARIO					
2018				Folio N°...3....	
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			VIENEN	\$ 68,297.49	\$ 68,297.49
<b>21-nov</b>		— 11—			
	1.1.3.02	Invent. De producto en proceso		\$ 39.21	
	6.1.03	Gasto servicios basicos		\$ 19.54	
	1.1.1.01	Caja			\$ 58.75
		P/R. Pago de luz areas produccion, administrativa			
<b>21-nov</b>		— 12—			
	5.1.3.03	Otros costos indirectos de fabricacion		\$ 10.00	
	5.1.3.03.03	Servicios basicos	\$ 10.00		
	1.1.1.01	Caja			\$ 10.00
		P/R. Pago de agua			
<b>21-nov</b>		— 13—			
	6.1.03	Gasto servicios basicos		\$ 30.00	
	1.1.5.01	IVA pagado		\$ 3.60	
	1.1.1.01	Caja			\$ 33.60
		P/R. Para registrar pago de Telefono			
<b>21-nov</b>		— 14—			
	5.1.2.01	Sueldos y Salarios		\$ 4,740.00	
	5.1.2.02	Aporte patronal		\$ 528.51	
	5.1.2.03	Beneficios sociales		\$ 1,335.68	
	1.1.1.02	Bancos			\$ 4,266.73
	1.1.4.02	Anticipo empleados			\$ 100.00
	2.1.3.05	IESS por pagar			\$ 901.79
	2.1.3.06	Fondo de reserva por pagar			\$ 394.84
	2.1.3.07	Decimo tercer sueldo por pagar			\$ 349.34
	2.1.3.08	Decimo cuarto sueldo por pagar			\$ 394.00
	2.1.3.09	Vacaciones por pagar			\$ 197.50
		P/R. Pago de mano de obra directa			
<b>21-nov</b>		— 15—			
	1.1.3.02	Invent. De producto en proceso		\$ 6,604.19	
	5.1.2.01	Sueldos y Salarios			\$ 4,740.00
		Aporte patronal			\$ 528.51
		Beneficios sociales			\$ 1,335.68
		P/R. La distribucion de los costos de MOD			
<b>21-nov</b>		— 16—			
	5.1.3.02	Mano de obra indirecta		\$ 1,102.09	
	5.1.2.01	Sueldos y Salarios	\$ 790.00		
	5.1.2.02	Aporte patronal	\$ 88.09		
	5.1.2.03	Beneficios sociales	\$ 224.00		
	1.1.1.02	Bancos			\$ 715.35
	2.1.3.05	IESS por pagar			\$ 162.74
	2.1.3.06	Fondo de reserva por pagar			\$ 65.81
	2.1.3.07	Decimo tercer sueldo por pagar			\$ 59.61
	2.1.3.08	Decimo cuarto sueldo por pagar			\$ 65.67
	2.1.3.09	Vacaciones por pagar			\$ 32.92
		P/R. Pago de Mano de Obra Indirecta			
<b>21-nov</b>		— 17—			
	1.1.3.02	Invent. De producto en proceso		\$ 1,102.09	
	5.1.3.02	Mano de obra indirecta			\$ 1,102.09
	5.1.2.01	Sueldos y Salarios	\$ 1,102.09		
		P/R. distribucion de los costos de MOI			
<b>21-nov</b>		— 18—			
	1.1.3.02	Invent. De producto en proceso		\$ 8.56	
	5.1.3.03.01	Depreciacion propiedad, planta y equipo			\$ 8.56
		P/R. Asignacion de las depreciaciones a			
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>\$ 83,820.96</b>	<b>\$ 83,820.96</b>

EMPRESA "CALZATURIFICIO BONIS"					
LIBRO DIARIO					
2018				Folio N°...4....	
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			<b>VIENEN</b>	\$ 83,820.96	\$ 83,820.96
<b>21-nov</b>		<b>— 19—</b>			
	6.1.10	Gasto arriendo		\$ 280.00	
	1.1.5.01	IVA pagado		\$ 33.60	
	1.1.1.02	Bancos			\$ 313.60
		P/R. Pago del Arriendo del Local			
<b>21-nov</b>		<b>— 20—</b>			
	6.3.02	Depreciacion Edificio		\$ 71.25	
	6.3.03	Depreciacion Muebles y enseres		\$ 6.00	
	6.3.04	Depreciacion Equipo de Computacion		\$ 23.03	
	6.3.05	Depreciacion Vehiculos		\$ 240.00	
	1.2.1.07	(-) Dep. Acumulada			\$ 340.28
		P/R. Depreciaciones del periodo area administrativa			
<b>21-nov</b>		<b>— 21—</b>			
	5.1.3.03	Otros costos indirectos de fabricacion		\$ 23.54	
	1.2.1.09	(-) Dep. Acumulada maquinaria y equipo			\$ 23.54
		P/R Depreciacion maquinaria Area de Produccion			
<b>21-nov</b>		<b>— 22—</b>			
	1.1.3.03	Invent. De producto terminado		\$ 10,020.75	
	1.1.3.03.02	Deportivo niño	\$ 10,020.75		
	1.1.3.02	Invent. De producto en proceso			\$ 10,020.75
	1.1.3.02.02	Deportivo niño	\$ 10,020.75		
		P/R. Transferencia a Inv. De Producto Terminado			
<b>21-nov</b>		<b>— 23—</b>			
	1.1.1.02	Bancos		\$ 12,341.00	
	2.1.1.02	Cuentas por pagar		\$ 4,515.00	
	4.1.01	Venta de producto terminado			\$ 15,050.00
	2.1.3.01	IVA cobrado			\$ 1,806.00
		P/R. Venta de calzado de niño			
<b>21-nov</b>		<b>— 24—</b>			
	5.1.4.01	Costos de produccion y ventas		\$ 9,843.75	
	1.1.3.03	Invent. De producto terminado			\$ 9,843.75
	1.1.3.03.02	Deportivo niño	\$ 9,843.75		
		P/R. Costo de ventas			
<b>21-nov</b>		<b>— 25—</b>			
	2.1.1.01	Proveedores		\$ 1,500.00	
	1.1.1.02	Bancos			\$ 1,500.00
		P/R. Pago del 50% de la deuda a proveedores			
<b>30-nov</b>		<b>— 26—</b>			
	2.1.3.01	IVA cobrado		\$ 1,902.00	
	1.1.5.01	IVA pagado			\$ 445.24
	2.1.3.03	IVA por pagar			\$ 1,456.76
		P/R Cierre del IVA			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>\$ 124,620.88</b>	<b>\$ 124,620.88</b>

EMPRESA "CALZATURIFICIO BONIS"					
LIBRO DIARIO					
2018				Folio N°...5...	
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
			<b>VIENEN</b>	\$ 124,620.88	\$ 124,620.88
<b>30-nov</b>		— 27—			
	6.1.02	Sueldos y salarios		\$ 2,835.00	
	6.1.06	Aporte patronal		\$ 316.10	
	6.1.05	Fondos de reserva		\$ 236.16	
	6.1.07	Decimo tercer sueldo		\$ 213.92	
	6.1.08	Decimo cuarto sueldo		\$ 197.00	
	6.1.09	Vacaciones		\$ 118.13	
	1.1.1.02	Bancos			\$ 2,567.09
	2.1.3.05	IESS por pagar			\$ 584.01
	2.1.3.06	Fondo de reserva por pagar			\$ 236.16
	2.1.3.07	Decimo tercer sueldo por pagar			\$ 213.92
	2.1.3.08	Decimo cuarto sueldo por pagar			\$ 197.00
	2.1.3.09	Vacaciones por pagar			\$ 118.13
		P/R Pago de sueldos administrativos			
<b>30-nov</b>		— 28—			
	6.5.01	Gasto seguro		\$ 166.67	
	1.1.4.01	Seguros pagados y anticipados			\$ 166.67
		P/R Gasto seguro			
<b>30-nov</b>		— 29—			
	6.2.05	Gasto publicidad		\$ 50.00	
	1.3.02	Anticipo publicidad			\$ 50.00
		P/R. Gasto publicidad			
<b>30-nov</b>		— 30—			
	4.1.01	Venta de producto terminado		\$ 15,850.00	
	5.1.4.01	Costos de produccion y ventas			\$ 10,317.75
	5.1.3.03	Otros costos indirectos de fabricacion			\$ 33.54
	6.1.10	Gasto arriendo			\$ 280.00
	6.1.02	Sueldos y salarios			\$ 2,835.00
	6.1.03	Gasto servicios basicos			\$ 49.54
	6.1.06	Aporte patronal			\$ 316.10
	6.1.05	Fondos de reserva			\$ 236.16
	6.1.07	Decimo tercer sueldo			\$ 213.92
	6.1.08	Decimo cuarto sueldo			\$ 197.00
	6.1.09	Vacaciones			\$ 118.13
	6.2.05	Gasto publicidad			\$ 50.00
	6.3.01	Depreciacion Propiedad, planta y equipo			\$ 340.28
	6.5.01	Gasto seguro			\$ 166.67
	3.2.01	Utilidad neta del ejercicio			\$ 695.91
		P/R. Cierre de las Cuentas de Gasto			
<b>30-nov</b>		— 31—			
	3.2.01	Utilidad neta del ejercicio		\$ 104.39	
	2.1.3.10	15% Trabajadores por pagar			\$ 104.39
		P/R. Cierre de la Utilidad			
			<b>SUMAN</b>	<b>\$ 144,708.24</b>	<b>\$ 144,708.24</b>

### **3.2.2.3. Libro Mayor**

El libro mayor muestra la información del libro diario y en donde se encuentra el concepto de la operación registrada en él debe, haber y el saldo de la cuenta, pero de manera concreta, es decir se puede ver los movimientos que ha realizado una cuenta contable, durante el periodo económico de la empresa.

Estas son las principales funciones del libro mayor:

1. Controla los cargos y abonos recogidos en el libro diario.
2. Informa de las cantidades de los cargos y los abonos de las operaciones realizadas.
3. Sirve para tener de forma ordenada la información sobre los bienes y obligaciones.

EMPRESA "CALZATURIFICIO BONIS"					
LIBRO MAYOR					
CÓDIGO	1.1.1.01		FOLIO N° 1		
CUENTA	Caja		SUMAS		SALDO
FECHA	N° ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	
01-nov	1	ASIENTO INICIAL	\$ 500.00		\$ 500.00
09-nov	5	VENTA DE CALZADO NIÑO	\$ 896.00		\$ 1,396.00
11-nov	7	DEPOSITO DEL CHEQUE		\$ 896.00	\$ 500.00
21-nov	11-	PAGO DE LUZ		\$ 58.75	\$ 441.25
21-nov	12-	PAGO DE AGUA		\$ 10.00	\$ 431.25
21-nov	13-	PAGO DE TELEFONO		\$ 33.60	\$ 397.65
<b>SUMA TOTAL</b>			<b>\$ 1,396.00</b>	<b>\$ 998.35</b>	<b>\$ 397.65</b>

EMPRESA "CALZATURIFICIO BONIS"					
LIBRO MAYOR					
CÓDIGO	1.1.1.02		FOLIO N° 2		
CUENTA	Bancos		SUMAS		SALDO
FECHA	N° ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	
01-nov	1	Estado de Situacion Inicial	\$ 7,850.00		\$ 7,850.00
02-nov	2	Pago Seguro		\$ 2,240.00	\$ 5,610.00
05-nov	3	Pago Publicidad		\$ 168.00	\$ 5,442.00
07-nov	4	Anticipo Empleado		\$ 100.00	\$ 5,342.00
11-nov	7	Deposito Cheque	\$ 896.00		\$ 6,238.00
15-nov	8	Anticipo venta	\$ 4,515.00		\$ 10,753.00
16-nov	9	Compra de Materiales		\$ 1,400.39	\$ 9,352.61
21-nov	14-	Pago Sueldos Operarios		\$ 4,266.73	\$ 5,085.88
21-nov	16-	Pago Sueldos Bodegueros		\$ 715.35	\$ 4,370.54
21-nov	19-	Pago Arriendo		\$ 313.60	\$ 4,056.94
21-nov	23-	Ingreso de la Venta	\$ 12,341.00		\$ 16,397.94
21-nov	25-	Pago Proveedores		\$ 1,500.00	\$ 14,897.94
30-nov	27-	Pago sueldos adm.		\$ 2,567.09	\$ 12,330.85
<b>SUMA TOTAL</b>			<b>\$ 25,602.00</b>	<b>\$ 13,271.15</b>	<b>\$ 12,330.85</b>

EMPRESA "CALZATURIFICIO BONIS"					
LIBRO MAYOR					
CÓDIGO	1.1.3.01		FOLIO N° 3		
CUENTA	Invent. De materiales		SUMAS		SALDO
FECHA	N° ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	
01-nov	1	Estado de Situacion Inicial	\$ 2,679.40		\$ 2,679.40
16-nov	9	Compra de Materiales	\$ 1,250.35		\$ 3,929.75
17-nov	10	Materiales Abodega		\$ 2,266.70	\$ 1,663.05
<b>SUMA TOTAL</b>			<b>\$ 3,929.75</b>	<b>\$ 2,266.70</b>	<b>\$ 1,663.05</b>

EMPRESA "CALZATURIFICIO BONIS"					
LIBRO MAYOR					
CÓDIGO	1.1.3.03		FOLIO N° 4		
CUENTA	Invent. De producto terminado		SUMAS		SALDO
FECHA	N° ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	
01-nov	1	Estado de Situacion Inicial	\$ 1,982.00		\$ 1,982.00
09-nov	6	Venta de Calzado de Niño		\$ 474.00	\$ 1,508.00
21-nov	22-	Orden terminada	\$ 10,020.75		\$ 11,528.75
21-nov	24-	Entrega de la Orden		\$ 9,843.75	\$ 1,685.00
SUMA TOTAL			\$ 12,002.75	\$ 10,317.75	\$ 1,685.00

EMPRESA "CALZATURIFICIO BONIS"					
LIBRO MAYOR					
CÓDIGO	1.2.1.01		FOLIO N° 5		
CUENTA	Edificio		SUMAS		SALDO
FECHA	N° ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	
01-nov	1	Asiento inicial	\$ 18,000.00		\$ 18,000.00
SUMA TOTAL			\$ 18,000.00	\$ -	\$ 18,000.00

EMPRESA "CALZATURIFICIO BONIS"					
LIBRO MAYOR					
CÓDIGO	1.2.1.02		FOLIO N° 6		
CUENTA	Muebles y enseres		SUMAS		SALDO
FECHA	N° ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	
01-nov	1	Asiento inicial	\$ 800.00		\$ 800.00
SUMA TOTAL			\$ 800.00	\$ -	\$ 800.00

EMPRESA "CALZATURIFICIO BONIS"					
LIBRO MAYOR					
CÓDIGO	1.2.1.03		FOLIO N° 7		
CUENTA	Maquinaria y equipo		SUMAS		SALDO
FECHA	N° ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	
01-nov	1	Asiento inicial	\$ 4,280.00		\$ 4,280.00
SUMA TOTAL			\$ 4,280.00	\$ -	\$ 4,280.00

EMPRESA "CALZATURIFICIO BONIS"					
LIBRO MAYOR					
CÓDIGO	1.2.1.06		FOLIO N° 8		
CUENTA	Equipo de Computacion		SUMAS		SALDO
FECHA	N° ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	
01-nov	1	Asiento inicial	\$ 1,250.00		\$ 1,250.00
SUMA TOTAL			\$ 1,250.00	\$ -	\$ 1,250.00

EMPRESA "CALZATURIFICIO BONIS"					
LIBRO MAYOR					
CÓDIGO	1.2.1.05		FOLIO N° 9		
CUENTA	Vehiculos		SUMAS		SALDO
FECHA	N° ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	
01-nov	1	Asiento inicial	\$ 18,000.00		\$ 18,000.00
SUMA TOTAL			\$ 18,000.00	\$ -	\$ 18,000.00

EMPRESA "CALZATURIFICIO BONIS"					
LIBRO MAYOR					
CÓDIGO	2.1.1.01		FOLIO N° 10		
CUENTA	Proveedores		SUMAS		SALDO
FECHA	N° ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	
01-nov	1	Asiento inicial	\$ -	\$ 3,000.00	\$ -3,000.00
21-nov	25-	Pago	\$ 1,500.00		\$ -1,500.00
SUMA TOTAL			\$ 1,500.00	\$ 3,000.00	\$ -1,500.00

EMPRESA "CALZATURIFICIO BONIS"					
LIBRO MAYOR					
CÓDIGO	3.1.01		FOLIO N° 11		
CUENTA	Capital		SUMAS		SALDO
FECHA	N° ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	
01-nov	1	Asiento inicial	\$ -	\$ 52,341.40	\$ -52,341.40
SUMA TOTAL			\$ -	\$ 52,341.40	\$ -52,341.40

EMPRESA "CALZATURIFICIO BONIS"					
LIBRO MAYOR					
CÓDIGO	1.3.01		FOLIO N° 12		
CUENTA	Seguros pagados por anticipado		SUMAS		SALDO
FECHA	N° ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	
02-nov	2	Contrato de Seguro	\$ 2,000.00		\$ 2,000.00
30-nov	28-	Devengo del seguro		\$ 166.67	
SUMA TOTAL			\$ 2,000.00	\$ 166.67	\$ 1,833.33

EMPRESA "CALZATURIFICIO BONIS"					
LIBRO MAYOR					
CÓDIGO	1.3.02		FOLIO N° 13		
CUENTA	Publicidad pagada por anticipado		SUMAS		SALDO
FECHA	N° ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	
05-nov	3	Anticipo Publicidad	\$ 150.00		\$ 150.00
30-nov	29-	Devengo de publicidad		\$ 50.00	
SUMA TOTAL			\$ 150.00	\$ 50.00	\$ 100.00

EMPRESA "CALZATURIFICIO BONIS"					
LIBRO MAYOR					
CÓDIGO	1.1.5.01		FOLIO N° 14		
CUENTA	IVA pagado		SUMAS		SALDO
FECHA	N° ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	
02-nov	2-	Compra Seguro	\$ 240.00		\$ 240.00
05-nov	3	Compra de publicidad	\$ 18.00		\$ 258.00
16-nov	9	Compra de Materiales	\$ 150.04		\$ 408.04
21-nov	13-	Consumo Telefonico	\$ 3.60		\$ 411.64
21-nov	19-	Pago Arriendo	\$ 33.60		\$ 445.24
30-nov	26-	Iva Pagado		\$ 445.24	\$ -
<b>SUMA TOTAL</b>			<b>\$ 445.24</b>	<b>\$ 445.24</b>	<b>\$ -</b>

EMPRESA "CALZATURIFICIO BONIS"					
LIBRO MAYOR					
CÓDIGO	1.1.4.02		FOLIO N° 15		
CUENTA	Anticipo empleados		SUMAS		SALDO
FECHA	N° ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	
07-nov	4	Anticipo Empleado	\$ 100.00		\$ 100.00
21-nov	14-	Rol de pagos		\$ 100.00	
<b>SUMA TOTAL</b>			<b>\$ 100.00</b>	<b>\$ 100.00</b>	<b>\$ -</b>

EMPRESA "CALZATURIFICIO BONIS"					
LIBRO MAYOR					
CÓDIGO	4.1.01		FOLIO N° 16		
CUENTA	Venta de producto terminado		SUMAS		SALDO
FECHA	N° ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	
09-nov	5	Venta de calzado		\$ 800.00	\$ -800.00
21-nov	23-	Venta de calzado		\$ 15,050.00	\$ -15,850.00
<b>SUMA TOTAL</b>			<b>\$ -</b>	<b>\$ 15,850.00</b>	<b>\$ -15,850.00</b>

EMPRESA "CALZATURIFICIO BONIS"					
LIBRO MAYOR					
CÓDIGO	2.1.3.01		FOLIO N° 17		
CUENTA	IVA cobrado		SUMAS		SALDO
FECHA	N° ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	
09-nov	5	Venta de calzado		\$ 96.00	\$ -96.00
21-nov	23-	Venta de calzado		\$ 1,806.00	\$ -1,902.00
30-nov	26-	Cierre del iva	\$ 1,902.00		
<b>SUMA TOTAL</b>			<b>\$ 1,902.00</b>	<b>\$ 1,902.00</b>	<b>\$ -</b>



EMPRESA "CALZATURIFICO BONIS"					
LIBRO MAYOR					
CÓDIGO	5.1.4.01		FOLIO N° 18		
CUENTA	Costos de produccion y ventas		SUMAS		SALDO
FECHA	N° ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	
09-nov	5	Costo de Venta	\$ 474.00		\$ 474.00
21-nov	24-	Costo de Venta	\$ 9,843.75		\$ 10,317.75
30-nov	30-	Cierre de Costos		\$ 10,317.75	
<b>SUMA TOTAL</b>			<b>\$ 10,317.75</b>	<b>\$ 10,317.75</b>	<b>\$ -</b>

EMPRESA "CALZATURIFICO BONIS"					
LIBRO MAYOR					
CÓDIGO	2.1.1.02		FOLIO N° 19		
CUENTA	Cuentas por pagar		SUMAS		SALDO
FECHA	N° ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	
15-nov	8	Anticipo sr. Lidia lopez		\$ 4,515.00	\$ -4,515.00
21-nov	23-	Pago total del pedido	\$ 4,515.00		\$ -
<b>SUMA TOTAL</b>			<b>\$ 4,515.00</b>	<b>\$ 4,515.00</b>	<b>\$ -</b>

EMPRESA "CALZATURIFICO BONIS"					
LIBRO MAYOR					
CÓDIGO	1.1.3.02		FOLIO N° 20		
CUENTA	Invent. De producto en proceso		SUMAS		SALDO
FECHA	N° ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	
17-nov	10	ENVIO DE BODEGA A PRODUCCIO	\$ 2,266.70		\$ 2,266.70
21-nov	15-	MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 6,604.19		\$ 8,870.89
21-nov	17-	TRANSFERENCIA DEL CIF	\$ 1,102.09		\$ 9,972.98
21-nov	18-	ASIGNACION DEPRECIACION	\$ 8.56		\$ 9,981.54
21-nov	11-	ASIGNACION ENERGIA ELECTRICA	\$ 39.21		\$ 10,020.75
21-nov	22-	FINALIZACION DE PRODUCCION		\$ 10,020.75	\$ -
<b>SUMA TOTAL</b>			<b>\$ 10,020.75</b>	<b>\$ 10,020.75</b>	<b>\$ -</b>

EMPRESA "CALZATURIFICO BONIS"					
LIBRO MAYOR					
CÓDIGO	5.1.3.03		FOLIO N° 21		
CUENTA	Otros costos indirectos de fabricacion		SUMAS		SALDO
FECHA	N° ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	
21-nov	12-	PAGO AGUA	\$ 10.00		\$ 10.00
21-nov	21-	Depreciacion	\$ 23.54		\$ 33.54
30-nov	30-	Cierre de gastos		\$ 33.54	\$ -
<b>SUMA TOTAL</b>			<b>\$ 33.54</b>	<b>\$ 33.54</b>	<b>\$ -</b>

EMPRESA "CALZATURIFICIO BONIS"					
LIBRO MAYOR					
CÓDIGO	5.1.2.01		FOLIO N° 22		
CUENTA	Sueldos y Salarios		SUMAS		SALDO
FECHA	N° ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	
21-nov	14-	CALCULO MOD OPERARIOS	\$ 4,740.00		\$ 4,740.00
21-nov	15-	TRANSFERENCIA A PRODUCCION		\$ 4,740.00	\$ -
SUMA TOTAL			\$ 4,740.00	\$ 4,740.00	\$ -

EMPRESA "CALZATURIFICIO BONIS"					
LIBRO MAYOR					
CÓDIGO	5.1.3.02		FOLIO N° 23		
CUENTA	Mano de obra indirecta		SUMAS		SALDO
FECHA	N° ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	
21-nov	16-	CALCULO MOI BODEGUEROS	\$ 1,102.09		\$ 1,102.09
21-nov	17-	TRANSFERENCIA A PRODUCCION		\$ 1,102.09	\$ -
SUMA TOTAL			\$ 1,102.09	\$ 1,102.09	\$ -

EMPRESA "CALZATURIFICIO BONIS"					
LIBRO MAYOR					
CÓDIGO	2.1.3.05		FOLIO N° 24		
CUENTA	IESS por pagar		SUMAS		SALDO
FECHA	N° ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	
21-nov	14-	ROL DE PAGOS OPERARIOS		\$ 901.79	\$ -901.79
21-nov	16-	ROL DE PAGOS BODEGUEROS		\$ 162.74	\$ -1,064.53
30-nov	27-	Pago sueldos adm.		\$ 584.01	\$ -1,648.54
SUMA TOTAL				\$ 1,648.54	\$ -1,648.54

EMPRESA "CALZATURIFICIO BONIS"					
LIBRO MAYOR					
CÓDIGO	1.2.1.07		FOLIO N° 25		
CUENTA	(-) Dep. Acumulada		SUMAS		SALDO
FECHA	N° ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	
21-nov	18-	DEPRECIACION MAQUINARIA		\$ 8.56	\$ -8.56
21-nov	20-	DEPRECIACION ACUMULADA PRO	\$ -	\$ 340.28	\$ -348.84
21-nov	21-	DEPRECIACION ACUMULADA PRO	\$ -	\$ 23.54	\$ -372.38
SUMA TOTAL			\$ -	\$ 372.38	\$ -372.38

EMPRESA "CALZATURIFICIO BONIS"					
LIBRO MAYOR					
CÓDIGO	6.1.10		FOLIO N° 26		
CUENTA	Gasto arriendo		SUMAS		SALDO
FECHA	N° ASIENTO	DETALLE	DEBE	HABER	
21-nov	19-	PAGO ARRIENDO	\$ 280.00		\$ 280.00
30-nov	30-	Cierre de Gastos		\$ 280.00	\$ -
<b>SUMA TOTAL</b>			<b>\$ 280.00</b>	<b>\$ 280.00</b>	<b>\$ -</b>

EMPRESA "CALZATURIFICIO BONIS"					
LIBRO MAYOR					
CÓDIGO	2.1.3.03		FOLIO N° 27		
CUENTA	IVA por pagar		SUMAS		SALDO
FECHA	N° ASIENTO	IVA POR PAGAR	DEBE	HABER	
30-nov	26-	Cierre del iva		\$ 1,456.76	\$ -1,456.76
<b>SUMA TOTAL</b>			<b>\$ -</b>	<b>\$ 1,456.76</b>	<b>\$ -1,456.76</b>

EMPRESA "CALZATURIFICIO BONIS"					
LIBRO MAYOR					
CÓDIGO	6.1.02		FOLIO N° 28		
CUENTA	Sueldos y salarios		SUMAS		SALDO
FECHA	N° ASIENTO	Sueldos y salarios	DEBE	HABER	
30-nov	27-	Sueldos y salarios	\$ 2,835.00	\$ -	\$ 2,835.00
30-nov	30-	Sueldos y salarios		\$ 2,835.00	\$ -
<b>SUMA TOTAL</b>			<b>\$ 2,835.00</b>	<b>\$ 2,835.00</b>	<b>\$ -</b>

EMPRESA "CALZATURIFICIO BONIS"					
LIBRO MAYOR					
CÓDIGO	5.1.2.02		FOLIO N° 29		
CUENTA	Aporte patronal		SUMAS		SALDO
FECHA	N° ASIENTO	Aporte patronal	DEBE	HABER	
21-nov	14-	Aporte patronal	\$ 528.51		\$ 528.51
21-nov	15-	Aporte patronal		\$ 528.51	\$ -
21-nov	16-	Aporte patronal	\$ 88.09		\$ 88.09
21-nov	17-	Aporte patronal		\$ 88.09	\$ -
<b>SUMA TOTAL</b>			<b>\$ 616.60</b>	<b>\$ 616.60</b>	<b>\$ -</b>

EMPRESA "CALZATURIFICIO BONIS"					
LIBRO MAYOR					
CÓDIGO	2.1.3.06		FOLIO N° 30		
CUENTA	Fondo de reserva por pagar		SUMAS		SALDO
FECHA	N° ASIENTO	Fondo de reserva por pagar	DEBE	HABER	
21-nov	14-	Fondo de reserva por pagar		\$ 394.84	\$ -394.84
21-nov	16-	Fondo de reserva por pagar		\$ 65.81	\$ -460.65
30-nov	27-	Fondo de reserva por pagar	\$ -	\$ 236.16	\$ -696.80
SUMA TOTAL			\$ -	\$ 696.80	\$ -696.80

EMPRESA "CALZATURIFICIO BONIS"					
LIBRO MAYOR					
CÓDIGO	2.1.3.07		FOLIO N° 31		
CUENTA	Decimo tercer sueldo por pagar		SUMAS		SALDO
FECHA	N° ASIENTO	Decimo tercer sueldo por pagar	DEBE	HABER	
21-nov	14-	Decimo tercer sueldo por pagar		\$ 349.34	\$ -349.34
21-nov	16-	Decimo tercer sueldo por pagar		\$ 59.61	\$ -408.95
30-nov	27-	Decimo tercer sueldo por pagar		\$ 213.92	\$ -622.88
SUMA TOTAL			\$ -	\$ 622.88	\$ -622.88

EMPRESA "CALZATURIFICIO BONIS"					
LIBRO MAYOR					
CÓDIGO	2.1.3.08		FOLIO N° 32		
CUENTA	Decimo cuarto sueldo por pagar		SUMAS		SALDO
FECHA	N° ASIENTO	Decimo cuarto sueldo por pagar	DEBE	HABER	
21-nov	14-	Decimo cuarto sueldo por pagar		\$ 394.00	\$ -394.00
21-nov	16-	Decimo cuarto sueldo por pagar		\$ 65.67	\$ -459.67
30-nov	27-	Decimo cuarto sueldo por pagar		\$ 197.00	\$ -656.67
SUMA TOTAL			\$ -	\$ 656.67	\$ -656.67

EMPRESA "CALZATURIFICIO BONIS"					
LIBRO MAYOR					
CÓDIGO	2.1.3.09		FOLIO N° 33		
CUENTA	Vacaciones por pagar		SUMAS		SALDO
FECHA	N° ASIENTO	Vacaciones por pagar	DEBE	HABER	
21-nov	14-	Vacaciones por pagar		\$ 197.50	\$ -197.50
21-nov	16-	Vacaciones por pagar		\$ 32.92	\$ -230.42
21-nov	27-	Vacaciones por pagar		\$ 118.13	\$ -348.54
SUMA TOTAL			\$ -	\$ 348.54	\$ -348.54

EMPRESA "CALZATURIFICIO BONIS"					
LIBRO MAYOR					
CÓDIGO	6.5.01		FOLIO N° 34		
CUENTA	Gasto seguro		SUMAS		SALDO
FECHA	N° ASIENTO	Gasto seguro	DEBE	HABER	
30-nov	28-	Gasto seguro	\$ 166.67		\$ 166.67
30-nov	30-	Cierre de Gastos		\$ 166.67	\$ -
SUMA TOTAL			\$ 166.67	\$ 166.67	\$ -

EMPRESA "CALZATURIFICIO BONIS"					
LIBRO MAYOR					
CÓDIGO	6.2.05		FOLIO N° 35		
CUENTA	Gasto publicidad		SUMAS		SALDO
FECHA	N° ASIENTO	Gasto publicidad	DEBE	HABER	
21-nov	29-	Gasto publicidad	\$ 50.00		\$ 50.00
30-nov	30-	Cierre de Gastos		\$ 50.00	\$ -
SUMA TOTAL			\$ 50.00	\$ 50.00	\$ -

EMPRESA "CALZATURIFICIO BONIS"					
LIBRO MAYOR					
CÓDIGO	6.3.		FOLIO N° 36		
CUENTA	GASTO DEPRECIACION		SUMAS		SALDO
FECHA	N° ASIENTO	GASTO DEPRECIACION	DEBE	HABER	
21-nov	20-	Depreciaciones Administrativas	\$ 340.28		\$ 340.28
30-nov	30-	Cierre de Gastos		\$ 340.28	\$ -
SUMA TOTAL			\$ 340.28	\$ 340.28	\$ -

EMPRESA "CALZATURIFICIO BONIS"					
LIBRO MAYOR					
CÓDIGO	6.1.03		FOLIO N° 37		
CUENTA	Gasto servicios basicos		SUMAS		SALDO
FECHA	N° ASIENTO	Gasto servicios basicos	DEBE	HABER	
21-nov	11-	Gasto servicios basicos	\$ 19.54		\$ 19.54
21-nov	13-	Gasto servicios basicos	\$ 30.00		\$ 49.54
30-nov	30-	Gasto servicios basicos		\$ 49.54	\$ -
SUMA TOTAL			\$ 49.54	\$ 49.54	\$ -

EMPRESA "CALZATURIFICIO BONIS"					
LIBRO MAYOR					
CÓDIGO	5.1.2.03		FOLIO N° 38		
CUENTA	Beneficios sociales		SUMAS		SALDO
FECHA	N° ASIENTO	Beneficios sociales	DEBE	HABER	
21-nov	14-	Beneficios sociales	\$ 1,335.68		
21-nov	15-	Beneficios sociales		\$ 1,335.68	
21-nov	16-	Beneficios sociales	\$ 224.00		
21-nov	17-	Beneficios sociales		\$ 224.00	
SUMA TOTAL			\$ 1,559.68	\$ 1,559.68	\$ -

EMPRESA "CALZATURIFICIO BONIS"					
LIBRO MAYOR					
CÓDIGO	6.1.06		FOLIO N° 39		
CUENTA	Aporte patronal		SUMAS		SALDO
FECHA	N° ASIENTO	Aporte patronal	DEBE	HABER	
30-nov	27-	Aporte patronal	\$ 316.10		\$ 316.10
30-nov	30-	Cierre de Gastos		\$ 316.10	\$ -
SUMA TOTAL			\$ 316.10	\$ 316.10	\$ -

EMPRESA "CALZATURIFICIO BONIS"					
LIBRO MAYOR					
CÓDIGO	6.1.05		FOLIO N° 40		
CUENTA	Fondos de reserva		SUMAS		SALDO
FECHA	N° ASIENTO	Fondos de reserva	DEBE	HABER	
30-nov	27-	Fondos de reserva	\$ 236.16		
30-nov	30-	Fondos de reserva		\$ 236.16	
SUMA TOTAL			\$ 236.16	\$ 236.16	\$ -

EMPRESA "CALZATURIFICIO BONIS"					
LIBRO MAYOR					
CÓDIGO	6.1.07		FOLIO N° 41		
CUENTA	Decimo tercer sueldo		SUMAS		SALDO
FECHA	N° ASIENTO	Decimo tercer sueldo	DEBE	HABER	
30-nov	27-	Decimo tercer sueldo	\$ 213.92		\$ 213.92
30-nov	30-	Decimo tercer sueldo		\$ 213.92	\$ -
SUMA TOTAL			\$ 213.92	\$ 213.92	\$ -

EMPRESA "CALZATURIFICIO BONIS"					
LIBRO MAYOR					
CÓDIGO	6.1.08		FOLIO N° 42		
CUENTA	Decimo cuarto sueldo		SUMAS		SALDO
FECHA	N° ASIENTO	Decimo cuarto sueldo	DEBE	HABER	
30-nov	27-	Decimo cuarto sueldo	\$ 197.00		\$ 197.00
30-nov	30-	Decimo cuarto sueldo		\$ 197.00	\$ -
SUMA TOTAL			\$ 197.00	\$ 197.00	\$ -

EMPRESA "CALZATURIFICIO BONIS"					
LIBRO MAYOR					
CÓDIGO	6.1.09		FOLIO N° 43		
CUENTA	Vacaciones		SUMAS		SALDO
FECHA	N° ASIENTO	Vacaciones	DEBE	HABER	
30-nov	27-	Vacaciones	\$ 118.13		\$ 118.13
30-nov	30-	Vacaciones		\$ 118.13	\$ -
SUMA TOTAL			\$ 118.13	\$ 118.13	\$ -

### 3.2.2.4. Balance de Comprobación

El balance de comprobación es un resumen de cada una de las cuentas del libro mayor, en donde se detallan sus débitos y créditos conjuntamente con sus saldos deudor o acreedor, por lo que se puede obtener un resumen básico del Estado de Situación Financiero.

FABRICA DE CALZADO CALSATURIFICIO "BONIS"						
BALANCE DE COMPROBACIÓN						
AL 30 NOVIEMBRE DEL 2019						
N°	CÓDIGO	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.1.01	Caja	\$ 1,396.00	\$ 998.35	\$ 397.65	\$ -
2	1.1.1.02	Bancos	\$ 25,602.00	\$ 13,271.15	\$ 12,330.85	\$ -
3	1.1.3.01	Invent. De materiales	\$ 3,929.75	\$ 2,266.70	\$ 1,663.05	\$ -
4	1.1.3.02	Invent. De producto en proceso	\$ 10,020.75	\$ 10,020.75	\$ -	\$ -
5	1.1.3.03	Invent. De producto terminado	\$ 12,002.75	\$ 10,317.75	\$ 1,685.00	\$ -
6	1.1.4.02	Anticipo empleados	\$ 100.00	\$ 100.00	\$ -	\$ -
7	1.3.02	Publicidad pagada por anticipado	\$ 150.00	\$ 50.00	\$ 100.00	\$ -
8	1.3.01	Seguros pagados por anticipado	\$ 2,000.00	\$ 166.67	\$ 1,833.33	\$ -
9	1.1.5.01	IVA pagado	\$ 445.24	\$ 445.24	\$ -	\$ -
10	1.2.1.01	Edificio	\$ 18,000.00	\$ -	\$ 18,000.00	\$ -
11	1.2.1.02	Muebles y enseres	\$ 800.00	\$ -	\$ 800.00	\$ -
12	1.2.1.03	Maquinaria y equipo	\$ 4,280.00	\$ -	\$ 4,280.00	\$ -
13	1.2.1.06	Equipo de Computacion	\$ 1,250.00	\$ -	\$ 1,250.00	\$ -
14	1.2.1.05	Vehiculos	\$ 18,000.00	\$ -	\$ 18,000.00	\$ -
15	1.2.1.07	(-) Dep. Acumulada	\$ -	\$ 372.38	\$ -	\$ (372.38)
16	2.1.1.01	Proveedores	\$ 1,500.00	\$ 3,000.00	\$ -	\$ (1,500.00)
17	2.1.1.02	Cuentas por pagar	\$ 4,515.00	\$ 4,515.00	\$ -	\$ -
18	2.1.3.01	IVA cobrado	\$ 1,902.00	\$ 1,902.00	\$ -	\$ -
19	2.1.3.03	IVA por pagar	\$ -	\$ 1,456.76	\$ -	\$ (1,456.76)
20	2.1.3.05	IESS por pagar	\$ -	\$ 1,648.54	\$ -	\$ (1,648.54)
21	2.1.3.06	Fondo de reserva por pagar	\$ -	\$ 696.80	\$ -	\$ (696.80)
22	2.1.3.07	Decimo tercer sueldo por pagar	\$ -	\$ 622.88	\$ -	\$ (622.88)
23	2.1.3.08	Decimo cuarto sueldo por pagar	\$ -	\$ 656.67	\$ -	\$ (656.67)
24	2.1.3.09	Vacaciones por pagar	\$ -	\$ 348.54	\$ -	\$ (348.54)
25	3.1.01	Capital	\$ -	\$ 52,341.40	\$ -	\$ (52,341.40)
26	4.1.01	Venta de producto terminado	\$ -	\$ 15,850.00	\$ -	\$ (15,850.00)
27	5.1.4.01	Costos de produccion y ventas	\$ 10,317.75	\$ -	\$ 10,317.75	\$ -
28	5.1.2.01	Sueldos y Salarios	\$ 4,740.00	\$ 4,740.00	\$ -	\$ -
29	5.1.2.02	Aporte patronal	\$ 616.60	\$ 616.60	\$ -	\$ -
30	5.1.2.03	Beneficios sociales	\$ 1,559.68	\$ 1,559.68	\$ -	\$ -
31	5.1.3.02	Mano de obra indirecta	\$ 1,102.09	\$ 1,102.09	\$ -	\$ -
32	5.1.3.03	Otros costos indirectos de fabricacion	\$ 33.54	\$ -	\$ 33.54	\$ -
33	6.1.10	Gasto arriendo	\$ 280.00	\$ -	\$ 280.00	\$ -
34	6.1.02	Sueldos y salarios	\$ 2,835.00	\$ -	\$ 2,835.00	\$ -
35	6.1.03	Gasto servicios basicos	\$ 49.54	\$ -	\$ 49.54	\$ -
36	6.1.06	Aporte patronal	\$ 316.10	\$ -	\$ 316.10	\$ -
37	6.1.05	Fondos de reserva	\$ 236.16	\$ -	\$ 236.16	\$ -
38	6.1.07	Decimo tercer sueldo	\$ 213.92	\$ -	\$ 213.92	\$ -
39	6.1.08	Decimo cuarto sueldo	\$ 197.00	\$ -	\$ 197.00	\$ -
40	6.1.09	Vacaciones	\$ 118.13	\$ -	\$ 118.13	\$ -
41	6.2.05	Gasto publicidad	\$ 50.00	\$ -	\$ 50.00	\$ -
42	6.3.01	Depreciacion Propiedad, planta y equipo	\$ 340.28	\$ -	\$ 340.28	\$ -
43	6.5.01	Gasto seguro	\$ 166.67	\$ -	\$ 166.67	\$ -
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 129,065.94</b>	<b>\$ 129,065.94</b>	<b>\$ 75,493.96</b>	<b>\$ (75,493.96)</b>

### 3.2.2.5. Estado de Situación Financiera

Este estado muestra la Situación Financiera de la empresa a una fecha determinada, con el fin de conocer su grado de liquidez, solvencia y rentabilidad de la organización.

**FABRICA DE CALZADO CALSA TURIFICIO "BONIS"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2019**

<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.1.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>\$18,009.88</b>
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	\$	12,728.50
1.1.1.01	Caja	\$	397.65
1.1.1.02	Bancos	\$	12,330.85
1.1.3.	INVENTARIOS	\$	3,348.05
1.1.3.01	Invent. De materiales	\$	1,663.05
1.1.3.01.01	Planta	\$	582.00
1.1.3.01.02	Puntera	\$	17.00
1.1.3.01.03	Plantilla	\$	45.00
1.1.3.01.04	Pega	\$	46.80
1.1.3.01.05	Hilo	\$	18.00
1.1.3.01.06	Etiquetas	\$	57.40
1.1.3.01.07	Cajas de empaque	\$	73.50
1.1.3.01.08	Cuero	\$	300.00
1.1.3.01.09	Forro de tela	\$	282.17
1.1.3.01.10	Lengüeta	\$	3.50
1.1.3.01.11	Esponja	\$	211.68
1.1.3.01.12	Ojales	\$	12.00
1.1.3.01.13	Pasadores	\$	14.00
1.1.3.03	Invent. De producto terminado	\$	1,685.00
1.1.3.03.01	Balerinas	\$	560.00
1.1.3.03.02	Deportivo niño	\$	1,125.00
1.1.4.	PAGOS ANTICIPADOS	\$	1,933.33
1.3.02	Publicidad pagada por anticipado	\$	100.00
1.3.01	Seguros pagados por anticipado	\$	1,833.33
<b>1.2.</b>	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>\$41,957.62</b>
1.2.1.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$	41,957.62
1.2.1.01	Edificio	\$	18,000.00
1.2.1.02	Muebles y enseres	\$	800.00
1.2.1.03	Maquinaria y equipo	\$	4,280.00
1.2.1.03.01	Troqueladora	\$	300.00
1.2.1.03.02	Des talladora	\$	100.00



1.2.1.03.03	Prensadora	\$	480.00	
1.2.1.03.04	Pulidora	\$	750.00	
1.2.1.03.05	Horno de secado	\$	1,500.00	
1.2.1.03.06	Herramientas	\$	1,150.00	
1.2.1.06	Equipo de Computación	\$	1,250.00	
1.2.1.05	Vehículos	\$	18,000.00	
6.3.01	Depreciación Propiedad, planta y equipo	\$	(372.38)	
	<b>TOTAL, ACTIVO</b>			<b>\$59,967.49</b>
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>			
<b>2.1.</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>			<b>\$ 7,034.57</b>
<b>2.1.1.</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>\$</b>	<b>1,500.00</b>	
2.1.1.01	Proveedores	\$	1,500.00	
<b>2.1.3.</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>\$</b>	<b>5,534.57</b>	
2.1.3.03	IVA por pagar	\$	1,456.76	
2.1.3.05	IESS por pagar	\$	1,648.54	
2.1.3.06	Fondo de reserva por pagar	\$	696.80	
2.1.3.07	Décimo tercer sueldo por pagar	\$	622.88	
2.1.3.08	Décimo cuarto sueldo por pagar	\$	656.67	
2.1.3.09	Vacaciones por pagar	\$	348.54	
2.1.3.10	15% Trabajadores por pagar	\$	104.39	
<b>2.</b>	<b>TOTAL, PASIVO</b>			<b>\$ 7,034.57</b>
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>			<b>\$52,932.93</b>
<b>3.1.</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>\$52,341.40</b>		
3.1.01	Capital	\$	52,341.40	
<b>3.4.</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>\$</b>	<b>591.53</b>	
3.4.01	GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$	591.53	
	<b>PASIVO + PATRIMONIO</b>			<b>\$59,967.49</b>

---

GERENTE

---

CONTADOR

### 3.2.2.6. Estado de Resultados.

El estado de resultados muestra de forma detallada los ingresos, costos y gastos, dando como resultado la utilidad que ha generado la empresa durante un periodo contable determinado.

Este estado permite tener una visión financiera y así poder realizar las previsiones necesarias para el siguiente periodo contable.

**FABRICA DE CALZADO CALSATURIFICIO "BONIS"**  
**ESTADO DE RESULTADO**  
**AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2019**



<b>INGRESO OPERACIONALES</b>	
Venta de producto terminado	\$ 15,850.00
<b>(=)TOTAL DE INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>\$ 15,850.00</b>
<b>(=) TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 15,850.00</b>
<b><u>COSTOS DE VENTAS</u></b>	
<b>COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS</b>	<b>\$ 10,317.75</b>
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>\$ 5,532.25</b>
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	
Otros costos indirectos de fabricacion	\$ 33.54
Gasto arriendo	\$ 280.00
Sueldos y salarios	\$ 2,835.00
Gasto servicios basicos	\$ 49.54
Aporte patronal	\$ 316.10
Fondos de reserva	\$ 236.16
Decimo tercer sueldo	\$ 213.92
Decimo cuarto sueldo	\$ 197.00
Vacaciones	\$ 118.13
Gasto publicidad	\$ 50.00
Gasto seguro	\$ 166.67
Depreciacion Propiedad, planta y equipo	\$ 340.28
<b>TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>\$ 4,836.34</b>
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 695.91</b>
15% Trabajadores por pagar	\$ 104.39
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 591.53</b>

---

GERENTE

---

CONTADOR

### 3.2.2.7. Estado de Costos de Producción

El estado de Costos de producción representa las operaciones realizadas desde la adquisición de la materia prima hasta su transformación en productos de consumo, este no se limita a un solo producto sino a la variedad de productos que se fabrican en la empresa.

Dentro de este destacan los tres elementos del costo Materia Prima, Mano de Obra y los Costos Indirectos de Fabricación.



#### FABRICA DE CALZADO CALSATURIFICIO "BONIS"

#### ESTADO COSTOS DE PRODUCCION

Al 30 DE NOVIEMBRE del 2019

<b>MATERIA PRIMA UTILIZADA</b>	<b>\$ 2,266.70</b>
Materia Prima Inicial	\$ 2,679.40
Compras de Materia Prima	\$ 1,250.35
(-) Inv Final. De materia Prima	\$ 1,663.05
<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>\$ 6,604.19</b>
Sueldos y Salarios	\$ 6,604.19
<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>	<b>\$ 1,149.86</b>
Mano de Obra Indirecta	\$ 1,102.09
Depreciaciones	\$ 8.56
Servicios Basicos	\$ 39.21
<b>(=)COSTO DE PRODUCCION</b>	<b>\$ 10,020.75</b>
(+) inventario inicial de productos en proceso	\$ 0.00
<b>(=)costo de productos en proceso</b>	<b>\$ 10,020.75</b>
(-) inventario final de productos en proceso	\$ 0.00
<b>(=) COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS</b>	<b>\$ 10,020.75</b>
(+) inventario inicial de productos terminados	\$ 1,982.00
<b>(=) COSTOS DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA</b>	<b>\$ 12,002.75</b>
(-) Inventario final de productos terminados	\$ 1,685.00
<b>(=) COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS</b>	<b>\$ 10,317.75</b>

GERENTE

CONTADOR

### **3.2.3. Secundarios**

Los estados financieros secundarios proporcionan cifras más claras que permiten analizar de forma más precisa cada ingreso o salida de dinero de las diversas operaciones que mantiene una empresa, así como también si el patrimonio ha sufrido algún cambio.

#### **3.2.3.1. Estado de Flujo de Efectivo**

Este estado muestra las entradas y salidas de efectivo que se han generado dentro de un periodo contable.

Esta información es de gran importancia para los administradores de la empresa ya que les permite conocer la salud financiera.

**FABRICA DE CALZADO CALZA TURIFICIO "BONIS"**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**DEL 1 DE NOVIEMBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2013**



**METODO DIRECTO**

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

Recibidos de clientes	\$ 15,850.00
Fondo de caja chica	\$ -
Pago a proveedores y empleados, otros	\$ 11,157.97
Pago por servicios básicos y arriendo	\$ 313.54
<b>Efectivo neto proveniente de actividades operativas</b>	<b>\$ 4,378.49</b>

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION**

Efectivo Neto en actividades de Inversion	\$ -
---	------

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

Obligaciones Bancarias	\$ -
Aporte de efectivo de los Accionistas	\$ -
Dividendos pagados	\$ -
Efectivo Neto en Actividades de Financiamiento	\$ -

<b>SALDO INICIAL DE EFECTIVO</b>	<b>\$ 8,350.00</b>
<b>EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>\$ 12,728.49</b>

\_\_\_\_\_  
GERENTE

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

### **3.2.3.2. Estado de Cambios en el Patrimonio**

Este estado permite observar las variaciones que sufren las diferentes cuentas que componen el patrimonio.

Además, este estado permite analizar cada variación y las consecuencias que tienen dentro de la estructura financiera de la empresa.

Este no aplica para la empresa por ser Persona Natural No Obligada a Llevar Contabilidad.

## **CAPITULO IV**

### **4. Interpretación de los Estados Financieros**


El análisis de los estados financieros permite revisar la situación del pasado, y presente de la empresa, lo que permitirá a los usuarios de esta información establecer estimaciones sobre los posibles escenarios futuros.

Este análisis además permite que la empresa pueda tomar acciones correctivas o preventivas, sobre problemas que pueden afectar la operatividad financiera de la empresa.

#### **4.1. Análisis Vertical**

El análisis vertical de los Estados Financieros permite evaluar su estructura interna, con la finalidad de verificar su participación porcentual de cada partida sobre el total o subgrupo de cuentas.

#### 4.1.1. Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera


 <b>FABRICA DE CALZADO CALZA TURIFICIO "BONIS"</b>			<b>ANALISIS VERTICAL</b>	
<b>CUENTAS</b>	<b>01-Nov- 2019</b>	<b>30-Nov- 2019</b>	<b>01-Nov- 2019</b>	<b>30-Nov- 2019</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>				
Caja	\$ 1,874.35	\$ 397.65	3.13%	0.66%
Bancos	\$ 9,078.74	\$ 12,330.85	15.16%	20.56%
<b>INVENTARIOS</b>				
Invent. De materiales	\$ 2,754.98	\$ 1,663.05	4.60%	2.77%
Invent. De producto terminado	\$ 2,457.89	\$ 1,685.00	4.11%	2.81%
<b>PAGOS ANTICIPADOS</b>	\$ 1,640.65	\$ 1,933.33	2.74%	3.22%
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>				
Edificio	\$ 18,000.00	\$ 18,000.00	30.07%	30.02%
Muebles y enseres	\$ 800.00	\$ 800.00	1.34%	1.33%
Maquinaria y equipo	\$ 4,280.00	\$ 4,280.00	7.15%	7.14%
Equipo de Computacion	\$ 1,250.00	\$ 1,250.00	2.09%	2.08%
Vehiculos	\$ 18,000.00	\$ 18,000.00	30.07%	30.02%
Depreciacion Propiedad, planta y equipo	\$ (268.84)	\$ (372.38)	-0.45%	-0.62%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 59,867.77</b>	<b>\$ 59,967.49</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>				
Proveedores	\$ 365.75	\$ 1,500.00	7.10%	21.32%
<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>				
IVA por pagar	\$ 1,230.43	\$ 1,456.76	23.87%	20.71%
IESS por pagar	\$ 1,754.78	\$ 1,648.54	34.04%	23.43%
Fondo de reserva por pagar	\$ 453.76	\$ 696.80	8.80%	9.91%
Decimo tercer sueldo por pagar	\$ 383.64	\$ 622.88	7.44%	8.85%
Decimo cuarto sueldo por pagar	\$ 394.23	\$ 656.67	7.65%	9.33%
Vacaciones por pagar	\$ 153.49	\$ 348.54	2.98%	4.95%
15% Trabajadores por pagar	\$ 418.54	\$ 104.39	8.12%	1.48%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 5,154.62</b>	<b>\$ 7,034.57</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
<b>CAPITAL</b>				
Capital	\$ 52,341.40	\$ 52,341.40	100.00%	98.88%
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>				
GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$ -	\$ 591.53	0.00%	1.12%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 52,341.40</b>	<b>\$ 52,932.93</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>
<b>PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>\$ 57,496.02</b>	<b>\$ 59,967.49</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>

Elaborado por: Joselyn Galarza

Fuente: CALZA TURIFICIO BONIS



#### 4.1.2. Análisis Vertical del Estado de Resultados

 <b>CALZADO CALZA TURIFICIO "BONIS"</b>		<b>ANALISIS VERTICAL</b>
<b>CUENTAS</b>	<b>30-Nov-2019</b>	<b>30-Nov- 2019</b>
<b>INGRESO OPERACIONALES</b>		
Venta de producto terminado	\$ 15,850.00	100.00%
<b>(=) TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$15,850.00</b>	
<b><u>COSTOS DE VENTAS</u></b>		
COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS	\$ 10,317.75	65.10%
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>\$ 5,532.25</b>	<b>34.90%</b>
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		
Otros costos indirectos de fabricacion	\$ 33.54	0.69%
Gasto arriendo	\$ 280.00	5.79%
Sueldos y salarios	\$ 2,835.00	58.62%
Aporte patronal	\$ 316.10	6.54%
Fondos de reserva	\$ 236.16	4.88%
Decimo tercer sueldo	\$ 213.92	4.42%
Decimo cuarto sueldo	\$ 197.00	4.07%
Vacaciones	\$ 118.13	2.44%
Gasto publicidad	\$ 50.00	1.03%
Gasto seguro	\$ 166.67	3.45%
Depreciacion Propiedad, planta y equipo	\$ 340.28	7.04%
<b>TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>\$ 4,836.34</b>	
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 695.91</b>	<b>4.39%</b>
15% Trabajadores por pagar	\$ 104.39	0.66%
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 591.53</b>	<b>3.73%</b>

Elaborado por: Joselyn Galarza

Fuente: CALZA TURIFICIO BONIS

En el presente análisis vertical del Estado De Situación Financiera se puede observar que la empresa en el año 2019 la cuenta bancos representa el 15.16% del total de activos, debido a que la empresa maneja una política en donde se establece que el dinero recaudado en el día es depositado al final del mismo.

De igual manera la cuenta de inventarios de materiales representa el 4.60% del total de activos, según sus Kardex la bodega mantiene a los inventarios dentro de sus mínimos y máximos establecidos.

La cuenta edificios representa el 30.07% del total de activos, ya que al ser una empresa de calzado debe contar con una estructura que le permita resguardar su maquinaria y equipo utilizados para la producción y una bodega para almacenar los productos.

Dentro del pasivo se puede observar que la empresa mantiene obligaciones con la administración tributaria (SRI) con el 23.87% que se debe al IVA por pagar de la empresa por sus ventas y con el IESS el 34.04% que se refiere a los aportes.

En el Estado de Pérdidas y Ganancias se puede observar que el costo de producción representa el 65.10% del total de los ingresos de la empresa.

Dentro de los gastos la cuenta Sueldos y Salarios representa el 58.62% del total de gastos que mantuvo la empresa en el periodo.


El gasto arriendo de la empresa, representa el 5.79%, del total de gastos de la empresa, se refiere al almacén en donde se vende la mercadería.

#### **4.2. Análisis Horizontal**

El análisis horizontal de los estados financieros permite evaluar la variación absoluta y relativa de una cuenta referente de un periodo a otro.

Este análisis se puede comparar con las metas de crecimiento fijadas en la empresa, pues se analizará la eficiencia en la utilización de los recursos.

#### 4.2.1. Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera

 <b>FABRICA DE CALZADO CALZA TURIFICIO "BONIS"</b>			<b>ANALISIS HORIZONTAL</b>	
<b>CUENTAS</b>	<b>01-Nov-2019</b>	<b>30-Nov-2019</b>	<b>ABSOLUTA</b>	<b>RELATIVA</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>				
Caja	\$ 1,874.35	\$ 397.65	\$ -1,476.70	-78.78%
Bancos	\$ 9,078.74	\$ 12,330.85	\$ 3,252.11	35.82%
<b>INVENTARIOS</b>				
Invent. De materiales	\$ 2,754.98	\$ 1,663.05	\$ -1,091.93	-39.63%
Invent. De producto terminado	\$ 2,457.89	\$ 1,685.00	\$ -772.89	-31.45%
<b>PAGOS ANTICIPADOS</b>	\$ 1,640.65	\$ 1,933.33	\$ 292.68	17.84%
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>				
Edificio	\$ 18,000.00	\$ 18,000.00	\$ -	0.00%
Muebles y enseres	\$ 800.00	\$ 800.00	\$ -	0.00%
Maquinaria y equipo	\$ 4,280.00	\$ 4,280.00	\$ -	0.00%
Equipo de Computacion	\$ 1,250.00	\$ 1,250.00	\$ -	0.00%
Vehiculos	\$ 18,000.00	\$ 18,000.00	\$ -	0.00%
Depreciacion Propiedad, planta y equipo	\$ (268.84)	\$ (372.38)	\$ -103.54	38.51%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 59,867.77</b>	<b>\$ 59,967.49</b>	<b>\$ 99.73</b>	<b>0.17%</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>				
Proveedores	\$ 365.75	\$ 1,500.00	\$ 1,134.25	310.12%
<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>				
IVA por pagar	\$ 1,230.43	\$ 1,456.76	\$ 226.33	18.39%
IESS por pagar	\$ 1,754.78	\$ 1,648.54	\$ -106.25	-6.05%
Fondo de reserva por pagar	\$ 453.76	\$ 696.80	\$ 243.04	53.56%
Decimo tercer sueldo por pagar	\$ 383.64	\$ 622.88	\$ 239.24	62.36%
Decimo cuarto sueldo por pagar	\$ 394.23	\$ 656.67	\$ 262.44	66.57%
Vacaciones por pagar	\$ 153.49	\$ 348.54	\$ 195.05	127.08%
15% Trabajadores por pagar	\$ 418.54	\$ 104.39	\$ -314.15	-75.06%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 5,154.62</b>	<b>\$ 7,034.57</b>	<b>\$ 1,879.95</b>	<b>36.47%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
<b>CAPITAL</b>				
Capital	\$ 52,341.40	\$ 52,341.40		
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>				
GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$ -	\$ 591.53	\$ 591.53	0.00%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 52,341.40</b>	<b>\$ 52,932.93</b>	<b>\$ 591.53</b>	<b>1.13%</b>
<b>PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>\$ 57,496.02</b>	<b>\$ 59,967.49</b>	<b>\$ 2,471.47</b>	<b>4.30%</b>

Elaborado por: Joselyn Galarza

Fuente: CALZA TURIFICIO BONIS

Mediante este análisis horizontal se puede verificar los cambios que han sufrido las cuentas de un periodo a otro, en el análisis realizado a las cuentas de la empresa se puede observar que la cuenta Caja tuvo una reducción del 78.78% esto se debe a que se implementó una política en donde se estipula que el dinero recaudado debe ser depositado al día siguiente por lo que la cuenta bancos se incrementó un 35.82%.

También se puede observar que la cuenta de inventario de producto terminado disminuyó en un 31.45%, debido a que en este año se incrementó las ventas del producto.

Una de las cuentas que tuvo un crecimiento fue la de Proveedores, que se encuentra en 310.12%, debido a que se implementó una política en la empresa que se deberá adquirir materia prima a proveedores que nos otorguen crédito a 30 días plazo.

### 4.3. Indicadores

Los indicadores son herramientas que se utilizan para el análisis de los estados financieros, debido a que permiten medir la eficiencia y el comportamiento que tiene una empresa y ayudan a la evolución del desempeño, condición financiera y variaciones de las principales cuentas que maneja la empresa.

#### 4.3.1. Análisis de los Indicadores

Los indicadores tienen la capacidad de brindarle a la directiva de una empresa o negocio una herramienta muy valiosa que les permitirá medir el crecimiento o decrecimiento de un negocio frente a los objetivos que se han planteado. Además de poder observar condiciones financieras que no se observan a simple vista.

##### 4.3.1.1. Índices Financieros de Liquidez

La liquidez de una empresa se refiere a la capacidad de una empresa para conseguir dinero efectivo en el menor tiempo posible, es decir la capacidad de responder a sus obligaciones a corto plazo.

- **Liquidez Corriente**

Activo Corriente	13,011.40	<b>4.34</b>
Pasivo Corriente	3,000.00	

Activo Corriente	18,009.88	<b>2.56</b>
Pasivo Corriente	7,034.57	

Esta ratio nos muestra que la empresa cuenta con 2.56 por cada dólar que debe, es decir la empresa cuenta con la capacidad de equilibrar los flujos de salida necesarios para cubrir sus obligaciones, con respecto a los flujos de entrada.

- **Prueba acida**

Activo. Corriente – Inventarios	8,350.00	<b>2.78</b>
Pasivo Corriente	3,000.00	

Activo. Corriente – Inventarios	14,661.83	<b>2.08</b>
Pasivo Corriente	7,034.57	

Este indicador nos muestra que la empresa posee 2.08 para poder cubrir sus deudas a corto plazo sin tener la necesidad de recurrir a la venta de sus inventarios.

- **Prueba defensiva**

Caja y Bancos	8,350.00	<b>2.78</b>
Pasivo Corriente	3,000.00	

Caja y Bancos	12,728.50	<b>1.81</b>
Pasivo Corriente	7,034.57	

Nos muestra que la empresa por cada dólar que debe tiene 1.81 en efectivo para cubrir sus deudas a corto plazo, por lo que no sería necesario la venta de inventarios o de algún activo fijo para poder cubrir dichas obligaciones.

#### 4.3.1.2. Índices Financieros de Rentabilidad

Los indicadores de rentabilidad permiten medir la efectividad de la administración de la empresa frente a los costos y gastos y la forma en la que convierte sus ventas en utilidades.

- **Rentabilidad Neta del Capital**

Utilidad Neta	591.52	<b>1.13%</b>
Capital	52,341.40	

Este indicador nos muestra que la rentabilidad neta sobre el capital invertido por los accionistas en el periodo es del 1.13%

- **Rentabilidad Neta del Patrimonio**

Utilidad Neta	591.52	<b>1.12%</b>
Patrimonio	52,932.93	

Este indicador quiere decir que la rentabilidad sobre el patrimonio de la empresa es del 1.12%.

- **Rentabilidad del Activo**

Útil. antes de part. e Imptos.	695.91	<b>1.16%</b>
Activo Total	59,967.50	

Este indicador nos muestra que la rentabilidad bruta del activo o eficiencia que se dio al uso de los activos que posee la empresa es del 1.16%.

#### 4.3.1.3. Índices de Endeudamiento

Los indicadores de solvencia permiten medir en que proporción participan los acreedores con el financiamiento de la empresa, un correcto manejo de estos permite que la empresa encuentre una eficiencia administrativa.

- **Endeudamiento Patrimonial**

Pasivo Total	3,000.00	<b>5.73%</b>
Patrimonio	52,341.40	

Pasivo Total	7,034.57	<b>13.29%</b>
Patrimonio	52,932.93	

Este indicador nos muestra que la empresa no ha perdido autonomía financiera porque se tiene solamente el 13.29% del patrimonio comprometido con terceros.

- **Endeudamiento del Activo**

Pasivo Total	3,000.00	<b>5.42%</b>
Activo Total	55,341.40	

Pasivo Total	7,034.57	<b>11.73%</b>
Activo Total	59,967.50	

Este indicador nos muestra que el activo se encuentra comprometido un 11.73% con terceros.

- **Respaldo de Endeudamiento**

Activo Fijo Neto	42,330.00	<b>0.80</b>
Patrimonio	52,341.40	

Activo Fijo Neto	42,702.38	<b>0.81</b>
Patrimonio	52,932.93	

Esta ratio nos muestra que por cada dólar que la empresa mantiene de inversión existe un respaldo del 0.81

#### 4.3.1.4. Índices de Actividad

Los indicadores de gestión permiten verificar si se ha cumplido o no los objetivos planteados al inicio de las operaciones dentro de un periodo fiscal.

- **Rotación de Inventarios**

Costo de Venta	10,317.75	<b>3.08 Veces</b>
Inventarios	3,348.05	



Este indicador nos muestra que los inventarios tienen una rotación de 3.08 veces que se mantienen almacenados

- **Promedio días de Pago**

Cuentas por pagar *365	1,500.00 * 365	<b>53.06 Veces</b>
Costo de Ventas	10,317.75	

Esta ratio nos permite conocer los días que se tarda la empresa en cubrir las obligaciones con sus proveedores, debido a que se implementó una política en la que se especifica que se debe pagar a 30 días o más a los proveedores.

- **Rotación de Activos**

Costo de Ventas	10,317.75	<b>17.21%</b>
Total, Activos	59,967.49	

Esta ratio nos muestra que tan productivos están siendo los activos fijos de la empresa, en este caso se puede observar que solo se utiliza el 17.21% del total de activos para la producción de calzado.

## **CAPITULO V**

### **5.1. CONCLUSIONES**

- La empresa no cuenta con políticas escritas, solo se han emitido de forma verbal, durante los procesos que se llevan a cabo en la empresa.
- No cuenta con un manejo adecuado de los documentos de la empresa, estos son almacenados en una sola carpeta.
- Se concluye que la empresa no cuenta con un sistema de manejo del costo por lo que no se puede diferenciar los tres elementos del costo.
- No se cuenta con un manual de procesos, por lo que el nuevo personal no conoce cómo se lleva a cabo el proceso productivo de la empresa.

### **5.2. RECOMENDACIONES**

- Se recomienda que se realice un manual de políticas y se lo exponga a todo el personal de la empresa, a fin de que todos conozcan lo que se puede o no realizar dentro de las instalaciones.
- Se recomienda que se clasifiquen cada uno de los documentos internos y externos de la empresa, en forma secuencial, para poder tener un manejo más eficiente de ellos.
- Se recomienda que se aplique un sistema para el manejo de los costos de la empresa, para poder así llegar a una eficiencia del manejo de las Materia Prima, Mano de Obra y de los Costos Indirectos de Fabricación.
- Elaborar un manual de procesos para encontrar y modificar las fallas y riesgos que se encuentren durante el proceso de producción.

### **5.3. PLAN DE SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES**

Las recomendaciones se emiten con el fin de que la administración mejore en el manejo de los recursos de la empresa, por lo que estas son acciones preventivas y correctivas, ya que así facilita las operaciones empresariales.

Una empresa con un correcto manejo de los recursos materiales, tecnológicos y humanos de la empresa, genera que la operatividad no tenga interrupciones y sea capaz de reaccionar a cualquier acontecimiento ajeno a la empresa.


A continuación, se presenta el plan de seguimiento a las recomendaciones brindadas a los administradores de la empresa.

**Tabla 43 Plan De Seguimiento**

<b>Hallazgo</b>	<b>Recomendación</b>	<b>Responsable</b>	<b>Tiempo</b>
La empresa no cuenta con un manual de funciones.	Se recomienda que se realice un manual de políticas y se lo exponga a todo el personal de la empresa, a fin de que todos conozcan lo que se puede o no realizar dentro de las instalaciones.	Gerente	1 mes
Un manejo deficiente de los documentos internos y externos.	Se recomienda que se clasifiquen cada uno de los documentos internos y externos de la empresa, en forma secuencial, para poder tener un manejo más eficiente de ellos.	Contadora, secretaria	1 mes
No cuentas con un sistema de Costos	Se recomienda que se aplique un sistema para el manejo de los costos de la empresa, para poder así llegar a una eficiencia del manejo de las Materia Prima, Mano de Obra y de los Costos Indirectos de Fabricación.	Contadora	2 meses
No cuenta con un manual de procesos.	Elaborar un manual de procesos para encontrar y modificar las fallas y riesgos que se encuentren durante el proceso de producción.	Gerente, Jefe de Producción	2 meses


## ANEXOS

### KARDEX

KARDEX N-01										
<b>ART:</b>	Planta									
<b>U. M:</b>	PARES									
<b>PROV:</b>	VARIOS									
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
01/11/2018	Inicial							1000.00	\$ 1.94	\$ 1,940.00
16/11/2019	ENV.BODEGA				700.00	\$ 1.94	\$ 1,358.00	300.00	\$ 1.94	\$ 582.00


**Elaborado por:** Joselyn Galarza

**Fuente:** CALZA TURIFICIO BONIS

KARDEX N-02										
<b>ART:</b>	Puntera									
<b>U. M:</b>	PARES									
<b>PROV:</b>	VARIOS									
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
01/11/2018	Inicial							800.00	\$ 0.17	\$ 136.00
17/11/2018	ENV.BODEGA				700.00	\$ 0.17	\$ 119.00	100.00	\$ 0.17	\$ 17.00


**Elaborado por:** Joselyn Galarza

**Fuente:** CALZA TURIFICIO BONIS

KARDEX N-03										
ART:	Plantilla									
U. M:	PARES									
PROV:	VARIOS									
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
01/11/2018	Inicial							1000.00	\$ 0.15	\$ 150.00
17/11/2018	ENV.BODEGA				700.00	\$ 0.15	\$ 105.00	300.00	\$ 0.15	\$ 45.00

Elaborado por: Joselyn Galarza

Fuente: CALZA TURIFICIO BONIS

KARDEX N-04										
ART:	Pega									
U. M:	LITROS									
PROV:	VARIOS									
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
01/11/2018	Inicial							50.00	\$ 1.56	\$ 78.00
17/11/2018	ENV.BODEGA				20.00	\$ 1.56	\$ 31.20	30.00	\$ 1.56	\$ 46.80

Elaborado por: Joselyn Galarza

Fuente: CALZA TURIFICIO BONIS

KARDEX N-05										
ART:	Hilo									
U. M:	METROS									
PROV:	VARIOS									
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
01/11/2018	Inicial							1200.00	\$ 0.02	\$ 24.00
17/11/2018	ENV. A produccion				300.00	\$ 0.02	\$ 6.00	900.00	\$ 0.02	\$ 18.00



Elaborado por: Joselyn Galarza  
Fuente: CALZA TURIFICIO BONIS

KARDEX N-06										
ART:	Etiquetas									
U. M:	UNIDADES									
PROV:	VARIOS									
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
01/11/2018	Inicial							1520.00	\$ 0.07	\$ 106.40
17/11/2018	ENV. A produccion según s.r				700.00	\$ 0.07	\$ 49.00	820.00	\$ 0.07	\$ 57.40



Elaborado por: Joselyn Galarza  
Fuente: CALZA TURIFICIO BONIS

KARDEX N-07										
<b>ART:</b>	Cajas de empaque									
<b>U. M:</b>	UNIDADES									
<b>PROV:</b>	VARIOS									
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
01/11/2018	Inicial							500.00	\$ 0.49	\$ 245.00
17/11/2018	ENV.BODEGA				350.00	\$ 0.49	\$ 171.50	150.00	\$ 0.49	\$ 73.50

**Elaborado por:** Joselyn Galarza

**Fuente:** CALZA TURIFICIO BONIS

KARDEX N-08										
<b>ART:</b>	Balerinas									
<b>U. M:</b>	PARES									
<b>PROV:</b>	VARIOS									
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
01/11/2018	Inicial							100.00	\$ 5.60	\$ 560.00

**Elaborado por:** Joselyn Galarza

**Fuente:** CALZA TURIFICIO BONIS

KARDEX N-09										
<b>ART:</b>	Deportivo niño									
<b>U. M:</b>	PARES									
<b>PROV:</b>	VARIOS									
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
01/11/2018	Inicial							120.00	\$ 11.85	\$ 1,422.00
09/11/2018	Venta				40.00	\$ 11.85	\$ 474.00	80.00	\$ 11.85	\$ 948.00
21/11/2019	Pro	700.00	\$ 14.32	\$ 10,020.75				780.00	\$ 14.06	\$ 10,968.75
					700.00	\$ 14.06	\$ 9,843.75	80.00	\$ 14.06	\$ 1,125.00

**Elaborado por:** Joselyn Galarza

**Fuente:** CALZA TURIFICIO BONIS

KARDEX N-10										
<b>ART:</b>	Cuero									
<b>U. M:</b>	DM2									
<b>PROV:</b>	VARIOS									
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
16/11/2018	COMPRA	1700.00	\$ 0.25	\$ 425.00				1700.00	\$ 0.25	\$ 425.00
17/11/2018	ENV.BODEGA				500.00	\$ 0.25	\$ 125.00	1200.00	\$ 0.25	\$ 300.00

**Elaborado por:** Joselyn Galarza

**Fuente:** CALZA TURIFICIO BONIS



KARDEX N-11										
ART:	Forro de tela									
U. M:	DM2									
PROV:	VARIOS									
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
16/11/2018	Compra	4531.00	\$ 0.07	\$ 317.17				4531.00	\$ 0.07	\$ 317.17
17/11/2018	ENV.BODEGA				500.00	\$ 0.07	\$ 35.00	4031.00	\$ 0.07	\$ 282.17

Elaborado por: Joselyn Galarza

Fuente: CALZA TURIFICIO BONIS

KARDEX N-12										
ART:	Lengüeta									
U. M:	DM2									
PROV:	VARIOS									
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
16/11/2018	COMPRA	620.00	\$ 0.07	\$ 43.40				750.00	\$ 0.07	\$ 52.50
17/11/2018	ENV.BODEGA				700.00	\$ 0.07	\$ 49.00	50.00	\$ 0.07	\$ 3.50

Elaborado por: Joselyn Galarza

Fuente: CALZA TURIFICIO BONIS

KARDEX N-13										
ART:	Esponja									
U. M:	DM2									
PROV:	VARIOS									
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
16/11/2018	COMPRA	2264.00	\$ 0.12	\$ 271.68				2264.00	\$ 0.12	\$ 271.68
17/11/2018	ENV.BODEGA				500.00	\$ 0.12	\$ 60.00	1764.00	\$ 0.12	\$ 211.68



Elaborado por: Joselyn Galarza  
Fuente: CALZA TURIFICIO BONIS

KARDEX N-14										
ART:	Ojales									
U. M:	UNIDAD									
PROV:	VARIOS									
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
16/11/2018	COMPRA	2400.00	\$ 0.03	\$ 72.00				2400.00	\$ 0.03	\$ 72.00
17/11/2018	ENV.BODEGA				2000.00	\$ 0.03	\$ 60.00	400.00	\$ 0.03	\$ 12.00




Elaborado por: Joselyn Galarza  
Fuente: CALZA TURIFICIO BONIS

KARDEX N-15										
<b>ART:</b>	Pasadores									
<b>U. M:</b>	PARES									
<b>PROV:</b>	VARIOS									
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNITARIO	V. TOTAL
16/11/2018	COMPRA	600.00	\$ 0.14	\$ 84.00				800.00	\$ 0.14	\$ 112.00
					700.00	\$ 0.14	\$ 98.00	100.00	\$ 0.14	\$ 14.00




Elaborado por: Joselyn Galarza  
Fuente: CALZA TURIFICIO BONIS

**HOJA DE COSTOS**

 <b>HOJA DE COSTOS</b>						
<b>Ciente:</b>	Señora Lidia López		<b>len de Producc</b>	180		
<b>Articulo:</b>	Zapato de niño		<b>Cantidad:</b>	700		
<b>Fecha Inicia:</b>	15-nov		<b>Fecha Finaliza:</b>	22-nov		
MP.D			M.O.D		C.LF	
DETALLE	Cant.	Valor	Seccion	Valor hora	Detalle	Valor
Planta	700.00	\$ 1,358.00	Corte	\$ 551.04	Pega	\$ 31.20
Puntera	700.00	\$ 119.00	Aparado	\$ 3,848.97	Hilo	\$ 6.00
Plantilla	700.00	\$ 105.00	Montaje	\$ 1,102.09	Etiquetas	\$ 49.00
Cuero	500.00	\$ 125.00	Terminado	\$ 1,102.09	Cajas de empaque	\$ 171.50
Forro de tela	500.00	\$ 35.00			Ojales	\$ 60.00
Lengüeta	700.00	\$ 49.00			Pasadores	\$ 98.00
Esponja	500.00	\$ 60.00			Luz Area de produccion	\$ 39.21
					Depreciacion propiedad, planta y equipo	\$ 8.56
					MOI	\$ 1,102.09
<b>Total</b>		\$ 1,851.00	<b>Total</b>	\$ 6,604.19	<b>Total</b>	\$ 1,565.56
<b>Resumen:</b>	<b>Corte</b>					
<b>MP.D:</b>	\$ 1,851.00					
<b>M.O.D</b>	\$ 6,604.19					
<b>C.LF</b>	\$ 1,565.56					
<b>Total</b>	<b>\$ 10,020.75</b>					
			<b>TOTAL:</b>		\$ 10,020.75	
			<b>Costo Unit.:</b>		\$ 14.32	
			<b>PRECIO DE VENTA</b>		\$ 21.50	

**Elaborado por:** Joselyn Galarza  
**Fuente:** CALZA TURIFICIO BONIS

## DEPRECIACIONES

 <b>CUADRO DE DEPRECIACIONES</b>							
BIEN	VALOR HISTORICO	% DE DEPRECIACION	VALOR RESIDUAL	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL	DEPRECIACION DIA	DEPREC. TIEMPO. PRODUC.
Edificio	\$ 18,000.00	5%	\$ 900.00	\$ 855.00	\$ 71.25	\$ 2.38	\$ 19.00
Muebles y enseres	\$ 800.00	10%	\$ 80.00	\$ 72.00	\$ 6.00	\$ 0.20	\$ 1.60
Maquinaria y equipo	\$ 4,280.00	10%	\$ 428.00	\$ 385.20	\$ 32.10	\$ 1.07	\$ 8.56
Equipo de Computacion	\$ 1,250.00	33%	\$ 412.50	\$ 276.38	\$ 23.03	\$ 0.77	\$ 6.14
Vehiculos	\$ 18,000.00	20%	\$ 3,600.00	\$ 2,880.00	\$ 240.00	\$ 8.00	\$ 64.00
<b>TOTAL</b>	<b>42330</b>		<b>5,420.50</b>	<b>4,468.58</b>	<b>372.38</b>	<b>12.41</b>	<b>99.30</b>

Elaborado por: Joselyn Galarza

Fuente: CALZA TURIFICIO BONIS

## ROL DE PAGOS

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	CODIGO	INGRESOS			DESCUENTOS			VALOR A PAGAR
				S.B.U	OTROS	TOTAL	ANTICIPOS	9.45%	TOTAL	
1	Bonilla Altamirano Javier	Gerente		\$ 600.00	\$ -	\$ 600.00		\$ 56.70	\$ 56.70	\$ 543.30
2	Bonilla Zumba Ninfa Sofía	Secretaria de gerencia		\$ 600.00	\$ -	\$ 600.00		\$ 56.70	\$ 56.70	\$ 543.30
3	Pozo Muñoz Rita Alexandra	Contadora		\$ 450.00	\$ -	\$ 450.00		\$ 42.53	\$ 42.53	\$ 407.48
4	Zumba Pérez Ninfa	Vendedora		\$ 395.00	\$ -	\$ 395.00		\$ 37.33	\$ 37.33	\$ 357.67
5	Bedoya Pozo Jonathan	Vendedor		\$ 395.00	\$ -	\$ 395.00		\$ 37.33	\$ 37.33	\$ 357.67
6	Bonilla Brito Katherine Soledad	Vendedora		\$ 395.00	\$ -	\$ 395.00		\$ 37.33	\$ 37.33	\$ 357.67
7	Bonilla Vega Luis Marcelo	Aparador		\$ 395.00	\$ -	\$ 395.00	\$ 100.00	\$ 37.33	\$ 137.33	\$ 257.67
8	Capuz Manobanda Edwin Patricio	Aparador		\$ 395.00	\$ -	\$ 395.00		\$ 37.33	\$ 37.33	\$ 357.67
9	Chicaiza Guambo Luis Enrique	Aparador		\$ 395.00	\$ -	\$ 395.00		\$ 37.33	\$ 37.33	\$ 357.67
10	Hidalgo Barros Darwin Neptali	Aparador		\$ 395.00	\$ -	\$ 395.00		\$ 37.33	\$ 37.33	\$ 357.67
11	Mesias Bustos Manuel	Aparador		\$ 395.00	\$ -	\$ 395.00		\$ 37.33	\$ 37.33	\$ 357.67
12	Toaza Bastidas Gabriela Maribel	Ayudante de aparador		\$ 395.00	\$ -	\$ 395.00		\$ 37.33	\$ 37.33	\$ 357.67
13	Tuapanta Tipantagsi Franklin Rafael	Ayudante de aparador		\$ 395.00	\$ -	\$ 395.00		\$ 37.33	\$ 37.33	\$ 357.67
14	Allaica Sanga Jenny Maribel	Armador		\$ 395.00	\$ -	\$ 395.00		\$ 37.33	\$ 37.33	\$ 357.67
15	Maldonado Gutierrez Kevin Andres	Armador		\$ 395.00	\$ -	\$ 395.00		\$ 37.33	\$ 37.33	\$ 357.67
16	Calero Moyano Klever Patricio	Plantador		\$ 395.00	\$ -	\$ 395.00		\$ 37.33	\$ 37.33	\$ 357.67
17	Sarabio Criollo Jaime Patricio	Arregladora		\$ 395.00	\$ -	\$ 395.00		\$ 37.33	\$ 37.33	\$ 357.67
18	Lluga Bosque Edison Giovanni	Troquelador		\$ 395.00	\$ -	\$ 395.00		\$ 37.33	\$ 37.33	\$ 357.67
19	Quinte Castro Hilda Morayma	Bodeguera		\$ 395.00	\$ -	\$ 395.00		\$ 37.33	\$ 37.33	\$ 357.67
20	Solis Padilla Diego David	Bodeguero		\$ 395.00	\$ -	\$ 395.00		\$ 37.33	\$ 37.33	\$ 357.67
<b>TOTAL</b>						<b>\$ 8,365.00</b>	<b>\$ 100.00</b>	<b>\$ 790.49</b>	<b>\$ 890.49</b>	<b>\$ 7,474.51</b>

Elaborado por: Joselyn Galarza

Fuente: CALZA TURIFICIO BONIS

**Cuadro de Provisiones**

PROVISIONES							
APELLIDOS Y NOMBRES	PATRONAL 11,15%	XIII	XIV	FONDOS DE RESERVA	VACACIONES	TOTAL PROVISION	Total Gasto
Bonilla Altamirano Javier	\$ 66.90	\$ 45.28	\$ 32.83	\$ 49.98	\$ 25.00	\$ 153.09	\$ 763.29
Bonilla Zumba Ninfa Sofía	\$ 66.90	\$ 45.28	\$ 32.83	\$ 49.98	\$ 25.00	\$ 153.09	\$ 763.29
Pozo Muñoz Rita Alexandra	\$ 50.18	\$ 33.96	\$ 32.83	\$ 37.49	\$ 18.75	\$ 123.02	\$ 580.67
Zumba Pérez Ninfa	\$ 44.04	\$ 29.81	\$ 32.83	\$ 32.90	\$ 16.46	\$ 112.00	\$ 513.72
Bedoya Pozo Jonathan	\$ 44.04	\$ 29.81	\$ 32.83	\$ 32.90	\$ 16.46	\$ 112.00	\$ 513.72
Bonilla Brito Katherine Soledad	\$ 44.04	\$ 29.81	\$ 32.83	\$ 32.90	\$ 16.46	\$ 112.00	\$ 513.72
Bonilla Vega Luis Marcelo	\$ 44.04	\$ 21.47	\$ 32.83	\$ 32.90	\$ 16.46	\$ 103.67	\$ 405.38
Capuz Manobanda Edwin Patricio	\$ 44.04	\$ 29.81	\$ 32.83	\$ 32.90	\$ 16.46	\$ 112.00	\$ 513.72
Chicaiza Guambo Luis Enrique	\$ 44.04	\$ 29.81	\$ 32.83	\$ 32.90	\$ 16.46	\$ 112.00	\$ 513.72
Hidalgo Barros Darwin Neptali	\$ 44.04	\$ 29.81	\$ 32.83	\$ 32.90	\$ 16.46	\$ 112.00	\$ 513.72
Mesias Bustos Manuel	\$ 44.04	\$ 29.81	\$ 32.83	\$ 32.90	\$ 16.46	\$ 112.00	\$ 513.72
Toaza Bastidas Gabriela Maribel	\$ 44.04	\$ 29.81	\$ 32.83	\$ 32.90	\$ 16.46	\$ 112.00	\$ 513.72
Tuapanta Tipantagsi Franklin Rafael	\$ 44.04	\$ 29.81	\$ 32.83	\$ 32.90	\$ 16.46	\$ 112.00	\$ 513.72
Allaica Sanga Jenny Maribel	\$ 44.04	\$ 29.81	\$ 32.83	\$ 32.90	\$ 16.46	\$ 112.00	\$ 513.72
Maldonado Gutierrez Kevin Andres	\$ 44.04	\$ 29.81	\$ 32.83	\$ 32.90	\$ 16.46	\$ 112.00	\$ 513.72
Calero Moyano Klever Patricio	\$ 44.04	\$ 29.81	\$ 32.83	\$ 32.90	\$ 16.46	\$ 112.00	\$ 513.72
Sarabio Criollo Jaime Patricio	\$ 44.04	\$ 29.81	\$ 32.83	\$ 32.90	\$ 16.46	\$ 112.00	\$ 513.72
Lluga Bosque Edison Giovanni	\$ 44.04	\$ 29.81	\$ 32.83	\$ 32.90	\$ 16.46	\$ 112.00	\$ 513.72
Quinte Castro Hilda Morayma	\$ 44.04	\$ 29.81	\$ 32.83	\$ 32.90	\$ 16.46	\$ 112.00	\$ 513.72
Solis Padilla Diego David	\$ 44.04	\$ 29.81	\$ 32.83	\$ 32.90	\$ 16.46	\$ 112.00	\$ 513.72
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 932.70</b>	<b>\$ 622.88</b>	<b>\$ 656.67</b>	<b>\$ 696.80</b>	<b>\$ 348.54</b>	<b>\$ 2,324.89</b>	<b>\$ 10,732.09</b>

Elaborado por: Joselyn Galarza  
Fuente: CALZA TURIFICIO BONIS