



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
ECONÓMICAS**

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA “ANZANDER” DEDICADA
A LA PRODUCCIÓN DE CALZADO DE LA PROVINCIA DE
TUNGURAHUA, CANTÓN AMBATO**

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

Autor(a)

Trujillo Logroño Karen Lissette

Tutor(a)

Ing. López Samaniego Christopher Neptalí

AMBATO– ECUADOR

2019

AUTORIZACIÓN PARA EL REPOSITORIO DIGITAL

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

Yo, Karen Lissette Trujillo Logroño declaro ser autor del Trabajo de Titulación con el nombre “SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA “ANZANDER” DEDICADA A LA PRODUCCIÓN DE CALZADO DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN AMBATO.”, como requisito para optar al grado de Ingeniería 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 14 días del mes de junio del 2019., firmo conforme:

Autor: Karen Trujillo

Firma: 

Número de Cédula: 0605135375

Dirección: Tugurahua, Ambato, Izamba, Barrio Centro

Correo Electrónico: karen10liss@hotmail.com

Teléfono: 0979093552 / 2451766

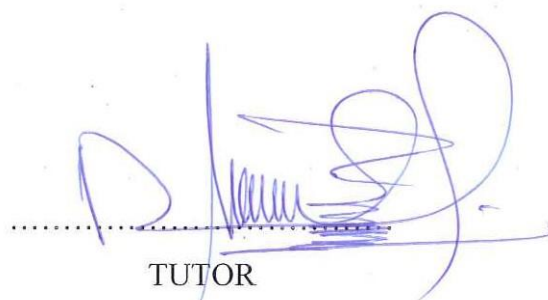
APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Trabajo de Titulación “SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA “ANZANDER” DEDICADA A LA PRODUCCIÓN DE CALZADO DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN AMBATO. Presentado por Karen Lisette Trujillo Logroño, para optar por el Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

CERTIFICO

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

Ambato, 14 de mayo del 2019



TUTOR

Ing. López Samaniego Christopher Nepalí

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 en Contabilidad y Auditoría, son absolutamente originales, auténticos y personales y de exclusiva responsabilidad legal y académica del autor

Ambato, 14 de junio del 2019.



Karen Lissette Trujillo Logroño

060513537-5

APROBACIÓN TRIBUNAL

El trabajo de Titulación, ha sido revisado, aprobado y autorizada su impresión y empastado, sobre el Tema: “SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA

“ANZANDER” DEDICADA A LA PRODUCCIÓN 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, 11 de junio del 2019



PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

Dr. Luis Voroshilov Hernandez Espin



VOCAL

Ing. Mery Alicia Salazar Pico



VOCAL

Dra. Silvia Lorena Llamuca Perez

DEDICATORIA

A mi madre, con mucho amor y cariño quien ha sido pilar fundamental en mi vida, quien me ha ayudado a levantarme cuando he caído, por ser guía y ejemplo de superación, en cada momento.

Karen Trujillo.

AGRADECIMIENTO

Expreso mi más sincero agradecimiento a la Universidad Tecnológica Indoamérica, forjadores de nuevos líderes encaminados al servicio de la sociedad, a mis profesores y amigos por su invaluable aporte, de ayuda y conocimiento.

Karen Trujillo

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Autorización para el Repositorio Digital	ii
Aprobación del Tutor	iii
Declaración de Autenticidad	iv
Aprobación Tribunal	iv
Dedicatoria	vi
Agradecimiento	vii
Índice de Contenidos.....	viii
Índice de Tablas	xii
Índice de Imágenes.....	xv
Resumen Ejecutivo.....	xvi
Introducción	1
CAPÍTULO I.....	3
1. Diagnóstico de la Empresa	3
1.1. Antecedentes.....	3
1.2. Misión.....	4
1.3. Visión	4
1.4. Objetivos Institucionales	4
1.5. Políticas	4
1.5.1. Políticas de Compras	4
1.5.2. Políticas de Ventas	5
1.2. Recursos	5
1.2.2. Recursos Materiales.....	6
1.2.3. Recursos Financieros.....	6
1.3. Sistemas de información.....	7
1.3.1. Administrativo	7
1.3.2. Contable.....	7
1.3.2.1. Paquete Contable Mónica.....	8
1.4. Clientes y proveedores	8
1.4.1. Clientes	8
1.4.2. Proveedores	9

1.5.	Documentación.....	9
1.5.1.	Normativa.....	9
1.5.2.	Reglamento Interno	11
1.5.2.1.	Selección y contratación de personal	11
1.5.2.2.	Jornada de trabajo, Asistencia del personal.....	11
1.5.2.3.	Remuneración y períodos de pago	12
1.5.2.4.	Obligaciones, Derechos y Prohibiciones del trabajador.....	12
1.6.	Administración	13
1.6.1.	Organigrama estructural	13
1.6.2.	Organigrama Funcional	14
1.6.3.	Manual de Funciones.....	15
1.6.4.	Indicadores	18
1.6.4.1.	Eficacia:.....	19
1.6.4.2.	Eficiencia.....	19
1.6.4.3.	Efectivos	19
1.6.5.	Planificación Estratégica Plan Operativo	19
1.6.5.1.	Fuerzas propulsoras.	20
1.6.5.2.	Fuerzas obstaculizantes	20
1.7.	Mercado.....	20
1.7.1.	Descripción del producto.....	21
1.7.2.	Comportamiento de la Demanda.....	21
1.7.3.	Comportamiento de la Oferta	22
1.8.	UBICACIÓN GEOGRÁFICA	23
1.8.1.	Croquis de la localización	23
1.8.2.	Comportamiento del Consumidor	24
1.9.	FLUJOGRAMA	24
1.9.1.	Simbología del Flujoograma.	24
1.9.2.	Flujoograma de Compras	26
1.9.3.	Flujoograma de Producción de calzado.....	27
CAPÍTULO II		28
2.	DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE	28
2.1.	Registros	28

2.1.1.	Internos	28
2.1.1.1.	Caja.....	28
2.1.1.1.1.	Ingresos	28
2.1.1.1.2.	Egresos.	29
2.1.1.2.	Bancos.	29
2.1.1.2.1.	Egreso de Bancos.	29
2.1.1.2.2.	Comprobantes de cheques.....	30
2.1.1.3.	Inventarios	31
2.1.1.3.1.	Órdenes de Pedido.....	31
2.1.1.3.2.	Requisiciones de Bodega	32
2.1.1.3.3.	Tarjetas de Control.....	33
2.1.1.3.4.	Recepción de Materia Prima.	34
2.1.1.4.	Requisición de Insumos.....	34
2.1.1.5.	Orden de Compra	35
2.1.1.6.	Orden de Entrega.....	36
2.1.2.	Externos.....	36
2.1.2.1.	Factura.	36
CAPÍTULO III.....		38
3.	IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA	38
3.1.	Plan de cuentas.	38
3.2.	Manual del Usuario.	42
3.2.1.	Activo.	42
3.2.1.1.	Activo Corriente.	42
3.2.1.2.	Activo No Corriente.	44
3.2.2.	Pasivo.	44
3.2.2.1.	Pasivo Corriente.	44
3.2.2.2.	Pasivo No Corriente	45
3.2.3.	Patrimonio	46
3.2.4.	Ingresos.....	46
3.2.5.	Gastos.	47
3.3.	Ciclo Contable.....	47
3.3.1.	Transacciones.	47

3.3.2.	Balance de Situación Inicial.-.....	50
3.3.3.	Libro Diario	52
3.3.4.	Libro Mayor.....	56
3.3.5.	Balance de Comprobación.....	66
3.3.6.	Estructura de los Estados Financieros	68
3.3.6.1.	Balance General.....	68
3.3.6.2.	Estado de Resultados.....	70
3.3.6.3.	Estado de Costos de Producción y Ventas	72
3.3.6.4.	Estado de Flujo de Efectivo.....	74
3.3.6.5.	Movimientos Patrimoniales.....	75
	CAPÍTULO IV.....	76
4.	Interpretación de los Estados Financieros	76
4.1.	Análisis Vertical	76
4.1.1.	Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera.....	77
4.1.2.	Análisis Vertical del Estado de Resultados	78
4.2.	Análisis Horizontal.....	79
4.2.1.	Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera.	80
4.2.2.	Análisis Horizontal del Estado de Resultados.....	81
4.3.	Indicadores	82
4.3.1.	Análisis de los indicadores	82
4.3.1.1.	Índices financieros de liquidez	82
4.3.1.2.	Índices financieros de endeudamiento.....	83
4.3.1.3.	Índices de actividad	85
4.3.1.4.	Índices de rentabilidad.....	87
	CAPÍTULO V	89
5.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	89
5.1.	CONCLUSIONES.....	89
5.2.	RECOMENDACIONES	89
	Bibliografía	92
	ANEXOS.....	93

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Recursos Humanos.....	5
Tabla 2: Recursos Materiales.....	6
Tabla 3: Recursos Financieros.....	6
Tabla 4: Sistemas de comunicación.....	7
Tabla 5: Clientes.....	8
Tabla 6: Proveedores.....	9
Tabla 7: Manual de Funciones del Gerente.....	15
Tabla 8: Manual de Funciones del Contador.....	16
Tabla 9: Manual de Funciones del Departamento de Compras y Ventas.....	17
Tabla 10: Manual de Funciones del Departamento de Producción.....	18
Tabla 11: Fuerzas Propulsoras.....	20
Tabla 12: Fuerzas Obstaculizantes.....	20
Tabla 13: Detalle de Productos.....	21
Tabla 14: Simbología.....	25
Tabla 15: Flujo de Compras	26
Tabla 16: Flujo de Producción.....	27
Tabla 17: Caja.....	42
Tabla 18: Bancos.....	43
Tabla 19: Cuentas por cobrar.....	43
Tabla 20: Inventarios.....	43
Tabla 21: Propiedad Planta y Equipo.....	44
Tabla 22: Depreciación Acumulada.....	44
Tabla 23: Proveedores.....	45
Tabla 24: Cuentas por pagar.....	45
Tabla 25: Préstamos a Largo plazo.....	45
Tabla 26: Capital.....	46
Tabla 27: Ventas.....	46
Tabla 28: Otros Ingresos.....	47
Tabla 29: Gastos.....	47
Tabla 30: Plan de Seguimiento.....	94

Tabla 31: Requerimiento de Materia Prima.....	95
Tabla 32: Requerimiento de Mano de Obra.....	95
Tabla 33: Requerimiento de CIF.....	96
Tabla 34: Requerimiento de Materia Prima Indirecta.....	96
Tabla 35: Orden de Compra material sintético.....	97
Tabla 36: Recepción de materia prima.....	98
Tabla 37: Hoja de costos.....	98
Tabla 38: Tarjetas de Control.....	99
Tabla 39: Rol de Pagos.....	100

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Organigrama Estructural.....	13
Gráfico 2: Organigrama Funcional.....	14
Gráfico 3: Comprobante de ingreso.....	29
Gráfico 4: Comprobante de egreso.....	29
Gráfico 5: Egreso de bancos.....	30
Gráfico 6: Egreso de Cheque.....	31
Gráfico 7: Orden de pedido.....	32
Gráfico 8: Requisición de bodega.....	33
Gráfico 9: Tarjetas de control.....	33
Gráfico 10: Recepción de materia prima.....	34
Gráfico 11: Requisición de insumos	35
Gráfico 12: Orden de compra	35
Gráfico 13: Orden de entrega.....	36

ÍNDICE DE IMÁGENES

Imagen 1: Programa Monica.....	8
Imagen 2: Registro unico de contribuyentes.....	10
Imagen 3: Croquis de la localizacion	23
Imagen 4: Cheque.....	31
Imagen 5: Factura.....	37

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

TEMA: SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA “ANZANDER”
DEDICADA A LA PRODUCCIÓN DE CALZADO DE LA CIUDAD DE
AMBATO.

AUTOR: Trujillo Logroño Karen Lissette

TUTOR: Ing. López Samaniego Christopher

RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación para la empresa “Anzander” dedicada a la producción de calzado de la ciudad de Ambato, está orientada a la implementación de un Sistema Contable, donde se ha elaborado todas las políticas que necesita la empresa en las áreas económica, financiera y de recursos humanos. Esto permitirá la administración eficiente de sus recursos a la empresa. Esta no dispone de ningún control en registros contables en la producción de calzado, y durante la investigación se elaboraron documentos internos y externos lo que permitió tener información real y confiable en el aspecto contable-financiero. La metodología utilizada se basó en recopilar información primaria de la empresa a base de entrevistas, obtención de información y documentos existentes para la implementación del sistema contable. Esto permitirá mayor organización de información con respecto a la producción de calzado con los diferentes métodos; este sistema ayuda al empresario a un control específico de los elementos del costo, mismo que permitirá conocer los resultados económicos de la empresa. De igual forma, se obtendrá información mediante los indicadores financieros donde se determinó su liquidez, actividad, nivel de endeudamiento y rentabilidad, para que la empresa pueda tomar las decisiones correctas. En el capítulo final se expone las conclusiones y recomendaciones.

DESCRIPTORES: análisis financiero, documentación interna y externa, sistema contable.

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

THEME: ACCOUNTING SYSTEM FOR THE " ANZANDER " COMPANY
DEDICATED TO THE PRODUCTION OF FOOTWEAR IN THE CYTY OF
AMBATO.

AUTHOR: Trujillo Logroño Karen Lisette

TUTOR: Ing. López Samaniego Christopher

ABSTRACT

This investigation for the "Anzander" company, dedicated to the production of footwear in the city of Ambato, is focused on the implementation of an Accounting System, where all the policies that the company needs were elaborated in the economic, financial and human resources areas. This will allow an efficient administration of the company's resources; which does not have any control of the accounting records in the footwear production. During the investigation internal and external documents were done that allowed to see real and trustworthy information in the financial and accounting aspects. The used methodology was based on collecting primary information of the company through interviews, obtaining information of reliable documents for the implementation of the accounting system. This will allow greater organization of information about the production of footwear with different methods; this system helps the businessman to have specific control of cost elements which will show the economic results of the company. Similarly, information will be obtained through the financial indicators where its liquidity, activity, level of indebtedness and cost effectiveness were determined so that the company can make the right decisions. In the final chapter the conclusions and the recommendations are presented.

KEYWORDS: accounting system, financial analysis, internal and external documentation.



The image shows a handwritten signature in blue ink over a purple logo. The logo consists of a stylized globe with lines representing latitude and longitude, and the text "UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA" and "CENTRO DE IDIOMAS" below it.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación tiene por objeto la implementación de un sistema contable para la empresa “Anzander” dedicada a la producción de calzado en la ciudad de Ambato, la cual tiene la finalidad de establecer un control contable acorde a las necesidades de la empresa como también ayuda a la generación de documentos internos y externos, la implementación del sistema contable sirve para tener un adecuado manejo de las diferentes cuentas y de los elementos del costo, que intervienen para la elaboración de calzado, además se aplicara un análisis financiero donde se refleje la utilización de los ciertos indicadores de gestión y financieros.

El sistema contable nace de la necesidad de mantener organizada la información contable en la producción de calzado desde su etapa inicial hasta la venta del producto, acorde con estándares y normas de contabilidad, para agilizar los procesos contables, administrativos, de gestión y producción, que orienten en la toma de decisiones y generar mayor rentabilidad de la empresa. Para implantar este sistema es necesario conocer el tipo de operaciones que frecuentemente realiza la empresa para estructurar el proceso contable el mismo que nos ayudara a registrar las operaciones y generar información contable útil para la toma de decisiones.

El presente trabajo está compuesto por los siguientes capítulos:

CAPÍTULO I: En este capítulo se realiza un diagnóstico a la empresa mediante el análisis de los antecedentes, misión, visión, objetivos, políticas contables y administrativas, recursos, estructura organizacional, clientes, proveedores y sistemas de información disponibles como el análisis de la oferta y la demanda, además la ubicación de la empresa.

CAPÍTULO II: En este capítulo trata sobre el Diseño del sistema Contable, en el que se establece un orden lógico de los métodos y procedimientos que deben seguir las actividades contables de la empresa con el fin de optimizar todo tipo de recursos.

CAPÍTULO III: En este capítulo hace referencia a la implementación del sistema contable, en el cual se ejecuta la propuesta planteada para la empresa. Se define el ciclo contable, plan de cuentas a implementar, manual de usuario, estructura de los estados financieros de acuerdo a los PCGA Y NIIF.

CAPÍTULO VI: En este capítulo trata sobre la Interpretación y análisis de los Estados Financieros, basados en indicadores y en la comparación de los mismos, facilitando a los administradores a un monitoreo y seguimiento de la situación financiera de la empresa, obteniendo conclusiones y recomendaciones. Finalmente consta la bibliografía y los anexos.

CAPÍTULO I

1. DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA

1.1. Antecedentes

La empresa “Anzander” nace en el año 2007, es una empresa familiar que se creó por la dedicación y perseverancia de su propietario el señor José Antonio Ronquillo Córdova el cual soñaba con tener su propia empresa.

La familia del señor José Ronquillo años atrás han trabajado en la elaboración de zapatillas, y gracias a la experiencia que ha adquirido, en la producción y venta de calzado; decidió abrir su propio taller de producción de zapatillas de material sintético.

En el año 2008 mientras el taller iba desarrollándose, empezaron a adquirir sus propios recursos para elaborar las zapatillas; además, buscaron proveedores y clientes en plazas y mercados.

En el año 2011 la empresa no tuvo la aceptación en el mercado, por lo cual decidieron cerrar el taller y dedicarse a la comercialización de zapatillas de niño. Al transcurrir los años, el señor Antonio Ronquillo junto a su esposa, vuelven a abrir el taller de zapatillas con más entusiasmo y perseverancia, promocionando sus productos en los almacenes de la ciudad de Ambato, y tuvieron una gran aceptación por sus colores, modelos, calidad y variedad que ofrecían a sus clientes.

Actualmente sus operaciones están siendo realizadas en la ciudad de Ambato - Izamba en la Av. Pedro Vascones Sevilla donde ofrecen calzado para damas, caballeros y niños bajo pedido ya sea en color o modelo, para así complacer a sus clientes y mantener los estándares establecidos en su empresa.

La empresa en la actualidad no mantiene políticas, plan estratégico, manual de

funciones, plan operativo, tampoco misión, visión y valores corporativos, proponiendo a continuación estos elementos.

1.2. Misión

Somos una empresa familiar que produce y comercializa calzado deportivo de material sintético a preferencia del consumidor, entregando un producto cómodo de alta calidad y a precio justo.

1.3. Visión

Ser una empresa reconocida a nivel nacional, por entregar calzado con los mejores estándares de calidad, con la finalidad de abarcar nuevos mercados, con tecnología moderna y personal altamente calificado.

1.4. Objetivos Institucionales

- Aumentar el nivel de satisfacción de nuestros clientes.
- Incrementar el nivel de rentabilidad.
- Crear alianzas estratégicas con los proveedores.
- Mejorar los procesos de producción.
- Diseñar nuevos modelos de calzado.
- Adquirir nueva tecnología para la producción.

1.5. Políticas

1.5.1. Políticas de Compras

- Establecer tiempos y niveles de compras
- Cancelación a proveedores en términos adecuados para mantener flujo de efectivo.
- Seleccionar el material de mejor calidad a precios accesible.

1.5.2. Políticas de Ventas

- Gestionar las políticas de ventas
- Establecer volúmenes de ventas (Minoritario y/o mayoritario)
- Entregar mercadería en el local del cliente.

1.2. Recursos

Los recursos son aquellos elementos que pueden ser utilizados por el hombre para realizar una actividad o como medio para lograr un objetivo. (Anzil, 2010)

Los recursos que cuenta la empresa son los siguientes:

1.2.1. Recursos Humanos

Es la función de la organización que se refiere a proveer capacitación, desarrollo y motivación a los empleados, al mismo tiempo que busca la conservación de estos. (Chiavenato, 2008)

Tabla 1: Recursos Humanos

Nombres	Cargos
José Antonio Ronquillo Córdor	Gerente
Zoila Herlinda Tipantagsi Llundo	Cortadora
Álvaro Benjamín Tipantagsi	Aparador
Cristina Muquinche	Contadora

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente: Calzado “Anzander”

1.2.2. Recursos Materiales

Recursos materiales, que incluyen desde los espacios físicos, pasando por maquinarias y materias primas, hasta el presupuesto para limpieza y mantenimiento de las dependencias en que desarrollan su labor las unidades bajo su mando. (Lamata, 1998)

Tabla 2: Recurso Materiales

Equipo de Computo	Computadora
Materiales y Herramientas	Hormas
	Martillo zapatero
	Sacabocados
	Tenaza
	Tijera Zapatera
Suministros de Oficina	Cutter
	Resmas de papel bond
	Esferos
	Grapadora
	Perforadora
Maquinaria y Equipo	Folders
	Estampadora
Muebles y Enseres	Horno Plantador
	Mesa para cortar
	Mesa para aplantar

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente: Calzado "Anzander"

1.2.3. Recursos Financieros

Son el efectivo y el conjunto de activos financieros que tienen un grado de liquidez. (Lamata, 1998)

Tabla 3: Recursos Financieros

Capital propio	\$ 36964.19
Capital ajeno	\$ 1000,00
Préstamos	\$ 5000,00

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente: Calzado "Anzander"

1.3. Sistemas de información

Define sistema de información como: conjunto de elementos que interactúan entre sí con el fin de apoyar las actividades de una empresa o negocio. Teniendo muy en cuenta el equipo computacional necesario para que el sistema de información pueda operar y el recurso humano que interactúa con el Sistema de Información, el cual está formado por las personas que utilizan el sistema. (Peralta, 2008)

1.3.1. Administrativo

"El sistema administrativo es el que examina y recupera los datos provenientes del ambiente que captura los datos a partir de las transacciones y operaciones efectuadas dentro de la empresa que filtra, organiza y selecciona los datos y los presenta en forma de información a los gerentes, proporcionándoles los medios para generar la información" (Murdick, 1998)

La empresa cuenta con un sistema de comunicación básico, el cual se utiliza el siguiente esquema:

Tabla 4: Sistemas de Comunicación

Sistemas de comunicación internos	Sistemas de comunicación externos
Redes Sociales	Correo electrónico
Correo electrónico	Oficios
Oficios	

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente: Calzado "Anzander"

1.3.2. Contable

La empresa no dispone de un sistema contable para poder registrar sus transacciones, por tal razón se recomienda utilizar el paquete contable "Mónica", el cual cuenta con módulos que facilitarán el registro de las actividades de la empresa. En la actualidad el área contable esta manejada por un profesional contratado

mediante la modalidad de honorarios, es decir solo se sujeta a cumplir con la presentación de declaraciones periódicas e impuestos.

1.3.2.1. Paquete Contable Mónica



Imagen 1: Programas de Mónica
Fuente: Paquete contable Mónica

El paquete contable Mónica es un sistema compuesto por doce módulos interconectados que facilitaran a la empresa a llevar el control de sus actividades económicas.

1.4. Clientes y proveedores

1.4.1. Clientes

La empresa vende su producto a clientes directos, donde hacen los pedidos con anticipación y pueden escoger el modelo y color, las zapatillas son distribuidas por docenas, a continuación, se detalla la lista de clientes:

Tabla 5: Clientes

Clientes	
Jairo Tirado	Calzado “Sofi”
Lin Daoxtin	Gonzales Ruiz
On Dho Xzx	Comercial Asia

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente: Calzado “Anzander”

1.4.2. Proveedores

La empresa tiene establecido a sus proveedores directos del cual adquieren todos los materiales que requieren para la producción del calzado como plantillas, cordones, cuero sintético, forros, etc.

Tabla 6: Proveedores

Proveedores
Valverde Montalvo Jean Pierre
Material Sintético Angélica
Bertha Criollo

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente: Calzado “Anzander”

1.5. Documentación

1.5.1. Normativa

El propietario de Calzado “Anzander” es el señor Ronquillo Córdor José Antonio quien comenzó sus actividades comerciales en la fabricación de calzado de material sintético el 19 de Marzo de 1980, y reinicio sus actividades el 16 de Noviembre del 2010, es una persona natural no obligada a llevar contabilidad con el número de RUC 1803624541001, donde sus obligaciones tributarias los realiza según su noveno dígito que es el número 4, de acuerdo con la tabla que estipula el SRI para las declaraciones a la empresa Anzader le corresponde declarar hasta el 16 de cada mes. Se encuentra en la jurisdicción de la zona 3 de Tungurahua y tiene un establecimiento registrado.



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NUMERO RUC: 1803624541001
APELLIDOS Y NOMBRES: RONQUILLO CONDOR JOSE ANTONIO
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** NO
CALIFICACIÓN ARTESANAL: NUMERO:

FEC. NACIMIENTO: 19/03/1980 **FEC. ACTUALIZACION:** 12/05/2015
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 16/11/2010 **FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:**
FEC. INSCRIPCION: 16/11/2010 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

FABRICACION DE CALZADO DE MATERIAL SINTETICO

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: IZAMBA Calle: PEDRO VASCONEZ Número: S/N Intersección:
 PUERTO BARRIOS Referencia: BARRIO SAN JUAN, FRENTE A LA CAPILLA, CASA DE DOS PISOS, COLOR AMARILLO
 Email: joseronquillocondor@yahoo.com Celular: 0979102861

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA *del 1 al 16 €/mes*

Las personas naturales que superen los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Equidad Tributaria, estarán obligadas a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, y no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE)

Si supera los montos establecidos en el reglamento estará obligado a llevar contabilidad para el siguiente ejercicio fiscal y la presentación de sus obligaciones será mensual.

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1
JURISDICCION: \ ZONA 3\ TUNGURAHUA **CERRADOS:** 0

 FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

 SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ello se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: MYMT010408 **Lugar de emisión:** AMBATO/BOLIVAR 1560 **Fecha y hora:** 12/05/2015 12:28:00

Imagen 2: Registro Único de Contribuyentes

Fuente: Calzado “Anzander”

1.5.2. Reglamento Interno

1.5.2.1. Selección y contratación de personal

- Como parte del proceso de selección, la empresa podrá exigir a los aspirantes a una prueba práctica de sus conocimientos, e incluso de sus aptitudes y tendencias, sin que ello implique la existencia de relación laboral alguna.
- 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”.
- El contrato de trabajo, que se encuentre legalmente suscrito e inscrito, será el único documento que faculta al trabajador a ejercer su puesto de trabajo como dependiente de la Empresa.

1.5.2.2. Jornada de trabajo, Asistencia del personal

- De conformidad con la ley, la jornada de trabajo será de 8 horas diarias y 40 horas semanales a las que deben sujetarse todos los trabajadores de la Empresa.
- El trabajador que requiera ausentarse de las instalaciones de la empresa durante la jornada de trabajo, deberá solicitar el permiso. La no presentación del permiso a su Representante por parte del trabajador, será sancionada con una multa de \$20.00.
- Si por enfermedad, calamidad doméstica, fuerza mayor o caso fortuito, debidamente justificado, el trabajador no concurre a laborar, en forma obligatoria e inmediata deberá comunicar la causa de su ausencia, y deberá presentar los justificativos que corresponda hasta 48 horas.
- Debido a la obligación que tienen los trabajadores de cumplir estrictamente los horarios indicados, la hora de ingreso es de 8:00 am hasta las 12:00 pm hora de almuerzo y se retornan a las 3:00 pm y la hora de salida es a las 18:00 pm.

1.5.2.3. Remuneración y períodos de pago

- Para la fijación de las remuneraciones de los trabajadores, la empresa se orientará por las disposiciones o normas establecidas en el mercado laboral relativo a la clasificación y valoración de puestos.
- La empresa pagará la remuneración semanalmente directamente a sus trabajadores mediante efectivo, u otros mecanismos de pago permitidos por la ley.
- La Empresa efectuará descuentos de los sueldos del Trabajador solo en casos de:
 - a) Aportes personales del IESS;
 - b) Préstamos hipotecarios o quirografarios,
 - c) Órdenes judiciales.
 - d) Multas establecidas en este Reglamento

1.5.2.4. Obligaciones, Derechos y Prohibiciones del trabajador

Además de las obligaciones constantes en el artículo 45 del Código de Trabajo, las determinadas por la ley, las disposiciones del Contrato de Trabajo, Código de Conducta y este Reglamento, son obligaciones del Trabajador las siguientes:

1. Cumplir las leyes, reglamentos, instructivos, normas y disposiciones vigentes en la Empresa.
2. Ejecutar sus labores en los términos determinados en su contrato de trabajo, y en la descripción de funciones de cada posición, según consta en el Manual de Funciones, desempeñando sus actividades con responsabilidad, esmero y eficiencia;
3. Ejecutar su labor de acuerdo a las instrucciones y normas técnicas y, cumplir estrictamente con las disposiciones impartidas por la Empresa.
4. Observar en forma permanente una conducta armónica, respetuosa, y de consideraciones debidas en sus relaciones con sus compañeros de trabajo, superiores, clientes y particulares.

5. En el caso de desaparición de cualquier herramienta, instrumento o equipo entregado al trabajador por parte de la Empresa, ésta procederá a su reposición a costo del trabajador.
6. Guardar absoluta reserva respecto a la información confidencial, secretos técnicos, comerciales, administrativos, e información del cliente sobre asuntos relacionados con su trabajo, y con el giro del negocio de la Empresa.
7. Cumplir con puntualidad con las jornadas de trabajo, de acuerdo a los horarios establecidos por la compañía.
8. Mantener los lugares de trabajo en perfecto orden y limpieza, así como los documentos, correspondientes. y todo el material usado para desempeñar su trabajo.
9. Cumplir con la realización y entrega de reportes, informes que solicite la empresa en las fechas establecidas por la misma.
10. Sujetarse a las medidas de prevención de riesgo de trabajo que dicte la Empresa, así como cumplir con las medidas sanitarias, higiénicas de prevención y seguridad.

1.6. Administración

1.6.1. Organigrama estructural

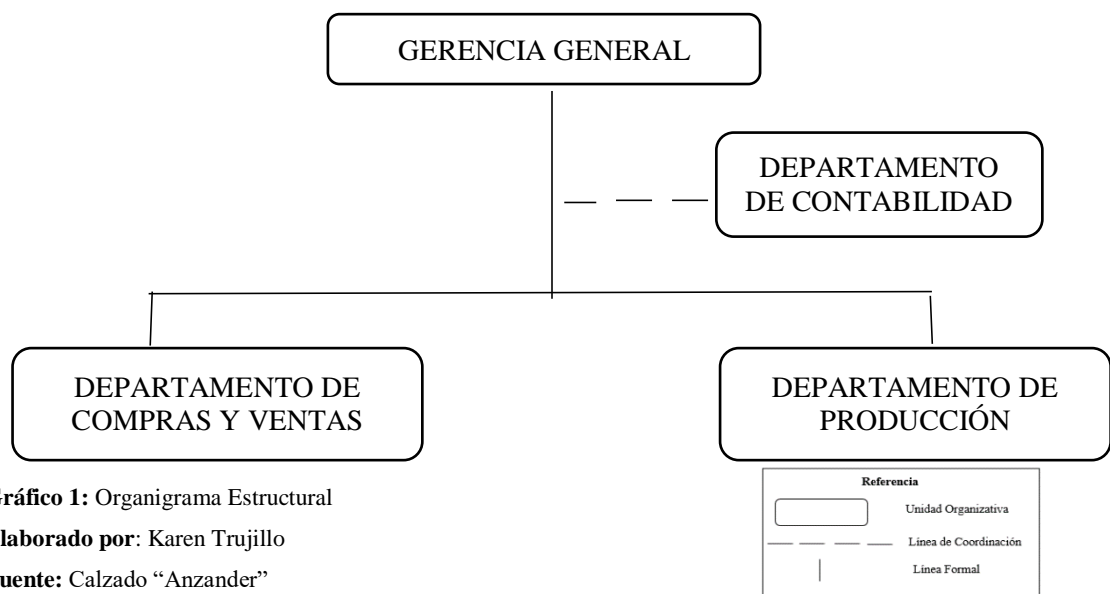


Gráfico 1: Organigrama Estructural

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente: Calzado “Anzander”

La Empresa “Anzander” está conformado por los siguientes cargos que se relacionan a continuación:

- Gerencia General (Antonio Ronquillo)
- Dep. de Contabilidad (Cristina Muquinche)
- Dep. de Compras y ventas (Zoila Tipantagsi)
- Dep. de Producción (Álvaro Tipantagsi)

1.6.2. Organigrama Funcional

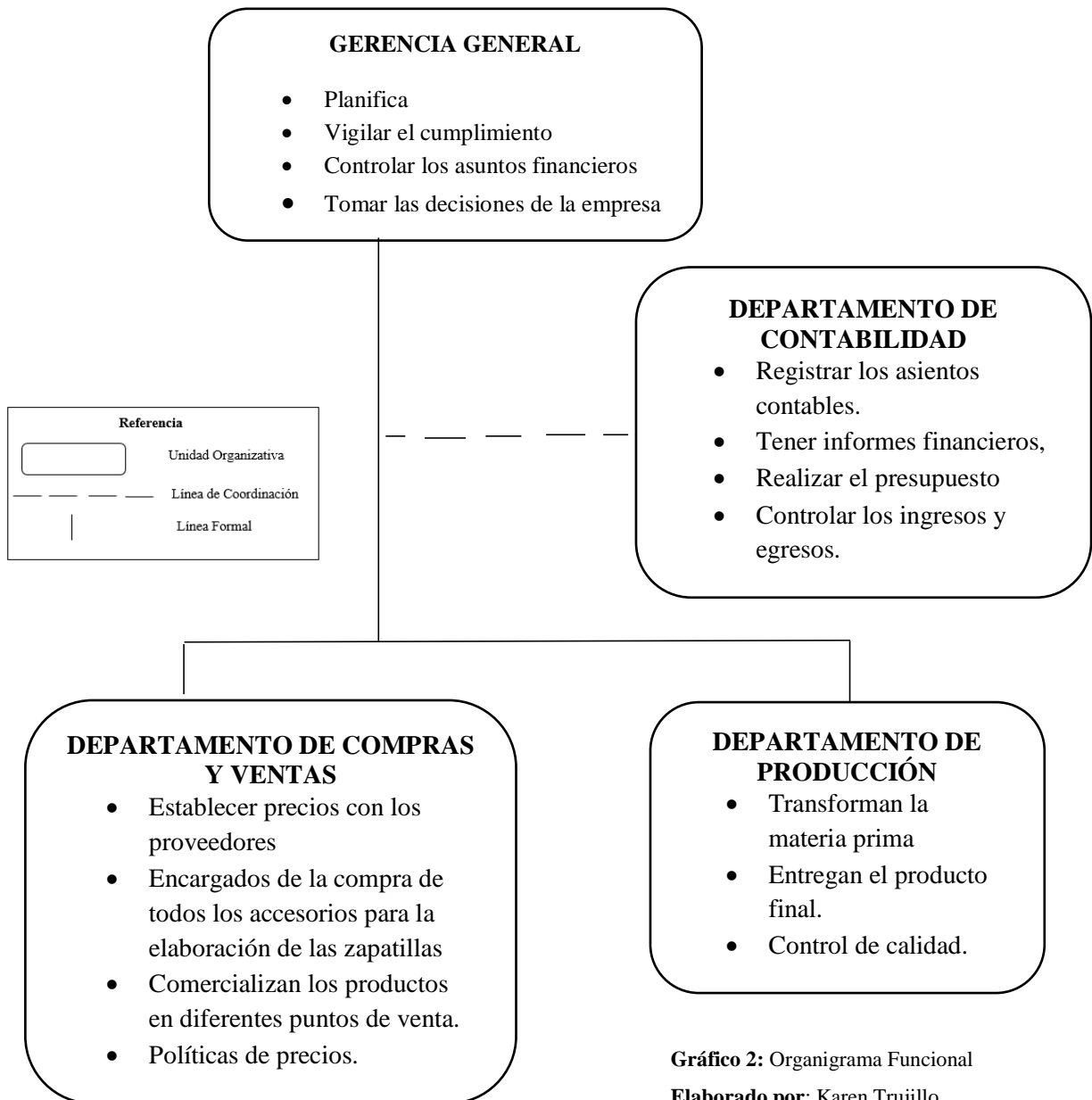


Gráfico 2: Organigrama Funcional


Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente: Calzado “Anzander”

1.6.3. Manual de Funciones

El Manual de Funciones es un instrumento que constituye normas y tareas que desarrolla cada funcionario, el cual se describe las actividades que debe realizar en su puesto de trabajo, basándose en los procedimientos establecidos por la empresa.


Tabla 7: Manual de Funciones del Gerente

CALZADO ANZANDER 	MANUAL DE FUNCIONES
INFORMACIÓN BÁSICA	
Puesto	Gerente
Número de Plazas	1
DESCRIPCIÓN DEL CARGO	
Ocupar la gerencia para administrar la empresa y tener un control de la misma.	
FUNCIONES	
<ul style="list-style-type: none"> • La gerencia es responsable ante las decisiones, la cual provee autoridad, dirección y vigilancia. • Sus funciones son planificar, organizar, dirigir, controlar, coordinar, analizar, calcular y deducir el trabajo de la empresa. • Decidir respecto de contratar, seleccionar, capacitar y ubicar el personal adecuado para cada cargo. • Analizar los problemas de la empresa en el aspecto financiero, administrativo, personal. 	
REQUISITOS	
Título Profesional	Tercer Nivel en Administración de empresas
Experiencia	Mínimo 2 años
Habilidades	<ul style="list-style-type: none"> • Tener Liderazgo • Buena comunicación

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente: Calzado “Anzander”


Tabla 8 : Manual de Funciones del Contador

CALZADO ANZANDER 	MANUAL DE FUNCIONES
INFORMACIÓN BÁSICA	
Puesto	Contador
Número de Plazas	1
DESCRIPCIÓN DEL CARGO	
Ocupar el departamento de contabilidad y encargarse del registro respectivo de las actividades	
FUNCIONES	
<ul style="list-style-type: none"> • Realizar los estados financieros anualmente. • Revisar los respectivos soportes contables como comprobantes de egreso, recibos de caja, facturas, cuentas de cobro y de pago. • Presentar las declaraciones de IVA y Retenciones. • Ingresar valores al paquete contable Mónica. 	
REQUISITOS	
Título Profesional	Tercer Nivel en Contabilidad
Experiencia	Mínimo 2 años
Habilidades	<ul style="list-style-type: none"> • Ser ordenado • Mantener un buen control de las cuentas.

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente: Calzado “Anzander”


Tabla 9: Manual de Funciones Departamento de Compras y Ventas

CALZADO ANZANDER 	MANUAL DE FUNCIONES
INFORMACIÓN BÁSICA	
Puesto	Comprador y Vendedor
Número de Plazas	2
DESCRIPCIÓN DEL CARGO	
Se ocupara respectivamente de las compras a proveedores y de la venta de calzado.	
FUNCIONES	
<ul style="list-style-type: none"> • El departamento de compras debe mantener un equilibrio entre la cantidad de material que entra y lo que se utilizará en el proceso de fabricación. • Deben evaluar a los proveedores, para adquirir materiales de calidad a menores costos. • Negociar con proveedores. • Entregar facturas de compras al departamento de contabilidad. • Comunicar adecuadamente a los clientes la información, acerca de los productos que comercializa. • Administrar el territorio de ventas • Establecer un nexo entre el cliente y la empresa • Las facturas deben tener total claridad y cumplir con los requisitos determinados. • Tiene la responsabilidad de decidir dónde vender y qué precios estipular. • Las facturas deben ser entregadas a los clientes sin excepción al igual que al departamento de contabilidad. 	
REQUISITOS	
Título Profesional	Tercer Nivel en Marketing o afines
Experiencia	Mínimo 2 años
Habilidades	<ul style="list-style-type: none"> • Ser ordenado • Buena comunicación

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente: Calzado “Anzander”

Tabla 10: Manual de Funciones Departamento de Producción

CALZADO ANZANDER 	MANUAL DE FUNCIONES
INFORMACIÓN BÁSICA	
Puesto	Jefe de Producción
Número de Plazas	1
DESCRIPCIÓN DEL CARGO	
Se ocupara respectivamente de las compras a proveedores y de la venta de calzado.	
FUNCIONES	
<ul style="list-style-type: none"> • Son los encargados de transformar la materia prima • Deben llevar un registro de los materiales ingresado y utilizados • La producción que realicen debe ser semanalmente • El producto final debe ser controlado y verificado 	
REQUISITOS	
Título Profesional	Tercer Nivel en Ingeniería Industrial
Experiencia	Mínimo 2 años
Habilidades	<ul style="list-style-type: none"> • Tener creatividad • Tener conocimiento en producción de calzado

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente: Calzado “Anzander”

1.6.4. Indicadores

Los indicadores sirven como herramienta integral del sistema de planeación y autoevaluación dentro de una empresa.

Los indicadores es un proceso que sirve para medir el cumplimiento de la gestión, como la planificación estratégica, y los objetivos, los indicadores se pueden medir

cuantitativamente el comportamiento, el proceso y el desempeño de cada uno de ellos, permitiendo observar y medir claramente la eficiencia del trabajo.

Los indicadores pueden ser más precisos si se clasifican por áreas, etapas y funciones de cada persona en la organización.

A continuación, los principales indicadores:

1.6.4.1. Eficacia: miden el nivel de satisfacción de los objetivos de la empresa y de los colaboradores.

$$\text{Uso de la capacidad instalada} = \frac{\text{Volumen de producción}}{\text{Capacidad instalada}} \times 100$$

1.6.4.2. Eficiencia: permiten conocer la relación entre los bienes y recursos consumidos en la empresa indicando la inversión realizada con los resultados obtenidos.

$$\text{Nivel de inventarios} = \frac{\text{Costos de inventarios}}{\text{Ventas netas}} \times 100$$

1.6.4.3. Efectivos: miden el impacto final del trabajo de cada empleado para saber si es rentable o no.

$$\text{Calidad de uso} = \frac{\text{Volumen reclamado por calidad}}{\text{Volumen total de ventas}} \times 100$$

1.6.5. Planificación Estratégica Plan Operativo

El plan operativo es un proceso que permite a una empresa, que todos sus departamentos y partes que la componen, logren una perfecta integración y trabajen armoniosamente para conseguir el objetivo empresarial planeado.

Dentro de la empresa “ANZANDER” el plan operativo es el siguiente:

1.6.5.1. Fuerzas propulsoras: son el fundamento en el cual está constituida la empresa y le permiten el objetivo de la actividad económica.

Tabla 11: Fuerzas Propulsoras

Fortalezas (F)	Oportunidades (O)
<ul style="list-style-type: none"> • Actitud de emprendimiento. • Buena calidad de las materias primas. • Aplicación de procesos de calidad constante. • Empleados con amplios conocimientos de fabricación de calzado. • Empresa con amplia experiencia en el mercado de calzado. 	<ul style="list-style-type: none"> • Demanda de calzado por modas y constantes cambios en la actualidad. • Fidelidad por parte de nuestros clientes. • Nueva tecnología para la fabricación de calzado en el mercado. • Precios elevados de nuestra competencia.

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente: Calzado “Anzander”

1.6.5.2. Fuerzas obstaculizantes: constituyen las acciones o hechos que afectan a la sostenibilidad de la empresa.

Tabla 12: Fuerzas obstaculizantes

Debilidades (F)	Amenazas (O)
<ul style="list-style-type: none"> • Escasa promoción y publicidad. • Venta de los productos únicamente dentro de la provincia. • Limitada oferta laboral de mano de obra calificada. 	<ul style="list-style-type: none"> • Competencia nacional con mayor renombre en el mercado y con publicidad más novedosa. • Productos sustitutos ingresados en forma ilegal. • Leyes tributarias y de entes de control.

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente: Calzado “Anzander”

1.7. Mercado

Una definición tradicional de mercado dice: que es el lugar físico o virtual en el que

se produce una relación de intercambio entre individuos u organizaciones. Desde el punto de vista de la demanda, se supone que los compradores necesitan un producto/servicio determinado y tienen la capacidad económica y legal para comprarlo. Desde el punto de vista de la oferta, los individuos u organizaciones tienen la propiedad o el poder legal sobre el producto/servicio ofrecido, y tienen la capacidad para cumplir con las expectativas de los compradores. (Camino, 2007).

1.7.1. Descripción del producto

El producto que se ofrece a los clientes es de alta calidad y a buen precio el cual está elaborado con material sintético de diferentes colores y modelos el cual el cliente también tiene la potestad de decidir el modelo y colores.

Tabla 13: Detalle de Productos

Modelo	Talla	Color
ZCA Combinadas	34-38	Blanco, azul, rojo, negro, gris
ZCB Simples	39-42	Blanco, negro
ZCC Por color	34-38 / 39-42	Rosada, camel, café, vino, palo de rosa, etc.

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente: Calzado "Anzander"

1.7.2. Comportamiento de la Demanda

La demanda en la producción de calzado depende principalmente de factores tales como:

- El estado de la economía nacional,
- El estado de las importaciones,
- El crecimiento poblacional y
- También en gran medida al producto interno bruto per cápita.

El PIB ecuatoriano ha presentado un crecimiento constante en los últimos años, lo cual ha propiciado un aumento de la riqueza de sus habitantes, permitiendo el acceso a productos de poca necesidad como son ropa, joyería y calzado.

La aplicación de salvaguardias arancelarias (que aumentan el precio de productos extranjeros) y las políticas de preferir primero lo nuestro, ha provocado el descenso de las importaciones haciendo que los consumidores elijan los productos nacionales; ya que los ecuatorianos buscan adquirir productos de mejor calidad a un menor precio.

La ciudad de Ambato se sitúa entre las 10 ciudades más pobladas del país, siendo también, la más poblada en la zona central. Debido a la alta concentración poblacional, existe una alta demanda de calzado, hecho que es aprovechado por los productores y talleres artesanales de la provincia, la cual ha destacado como la principal productora de zapatos de todo el Ecuador.

Cabe destacar que la demanda de calzado aumenta en épocas de inicio de clase lo cual es una oportunidad perfecta para las industrias de calzado ofertar nuevos modelos y presentar promociones que atraigan a cada vez más compradores.

1.7.3. Comportamiento de la Oferta

Entre los años 2006 y 2014, el Ecuador experimentó un crecimiento económico notable beneficiando a muchos sectores más que nada a la pequeña y mediana industria.

El sector del calzado es uno de los que ha tomado auge en la última década, pues para el año 2008 apenas se contabilizaban 600 talleres de calzado a nivel nacional, los cuales producían alrededor de 15 millones de pares. Sin embargo, en la actualidad, el mercado se ha ampliado a producir aproximadamente 35 millones de pares al año a manos de más de 5.000 productores, muchos de ellos situados

principalmente en la ciudad de Ambato ya que la provincia de Tungurahua se ha convertido en la principal proveedora del producto.

La venta de productos de calzado importado constituye el 29 % de la oferta mientras que la producción nacional alcanza el restante 71% siendo Tungurahua el principal productor abarcando entre el 60% del calzado que se produce en el país, esto significa que seis de cada 10 pares de zapatos que se venden a nivel nacional son elaborados en la provincia.

Sin embargo, en el presente año la empresa se ha visto afectada por productos extranjeros y ante la competencia del calzado que ingresa al país con precios bajos, calzado “Anzander” una de las empresas artesanales de Ambato ha tenido que bajar sus precios para competir en el mercado.

1.8. UBICACIÓN GEOGRÁFICA

1.8.1. Croquis de la localización

Calzado “Anzander” está ubicado en la Provincia de Tungurahua Cantón Ambato Parroquia Izamba Calle: Pedro Vascones en la intersección Puerto Barrios. Referencia Barrio San Juan frente a la Capilla, casa de dos pisos, color amarillo

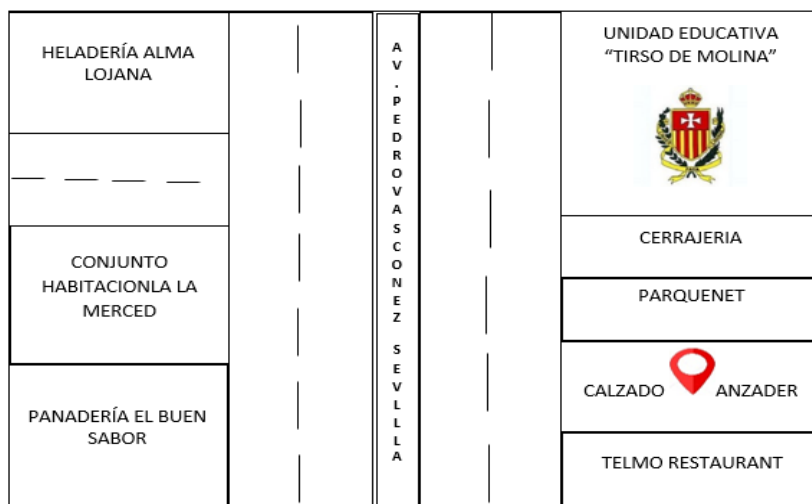


Imagen 3: Croquis de la localización previa de Calzado “Anzander”

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente: Calzado “Anzander”

1.8.2. Comportamiento del Consumidor

El calzado constituye una industria diversa que engloba un mercado muy amplio ya que puede estar enfocado a la vida laboral como también a actividades deportivas o cotidianas para todos los segmentos de consumo: damas y caballeros.

Gracias a la tecnología, el consumidor tiene acceso a información y gran cantidad de ofertas de calzado, es por ello que el comprador ecuatoriano se ha vuelto exigente en sus necesidades de satisfacción a la hora de comprar un producto.

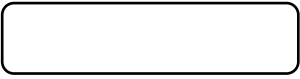



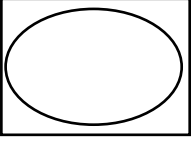

Hoy en día adquirir calzado se ha vuelto accesible para el consumidor que incluso ha aumentado la tendencia a elegir compras en tiendas virtuales por medio de internet debido a facilidad de pago y la comodidad para buscar nuevos modelos ausentes en el mercado nacional, aunque estos no cumplan muchas veces con las expectativas de calidad, talla o acabado deseado.

Los clientes de Anzander buscan calzado que tenga comodidad, confortabilidad, diseños novedosos y a un precio accesible a su economía. Aun así, existen factores que intervienen a la hora de comprar un producto; de aquí se concluye quien tenga un mejor nivel económico suele ser más exigente y generalmente preferir marcas conocidas a diferencia de un comprador de nivel económico bajo que su decisión se verá limitada a su economía.

1.9. FLUJOGRAMA

1.9.1. Simbología del Flujograma.

Tabla 14: Simbología del flujograma

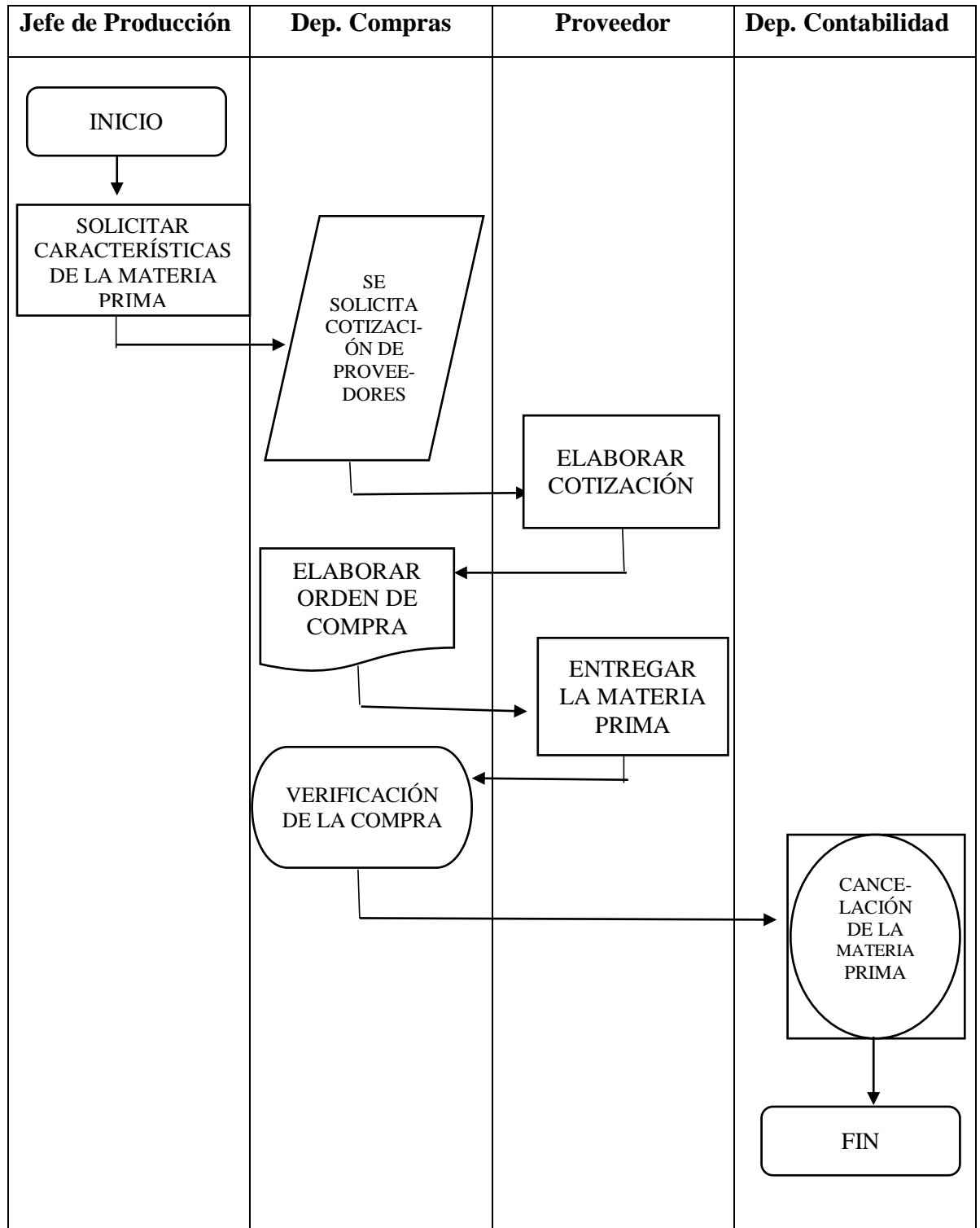
NOMBRE	SÍMBOLO	FUNCIÓN
Terminal		Representa el inicio y el fin de un programa.
Entrada / Salida		Registro de información procesada en un periférico.
Proceso		Cualquier tipo de operación que pueda originar cambio de valor, o posición de la información.
Salida		Es usado para mostrar datos o resultados.
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.

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente de: Calzado “Anzander”

1.9.2. Flujograma de Compras

Tabla 15: Flujo de compras

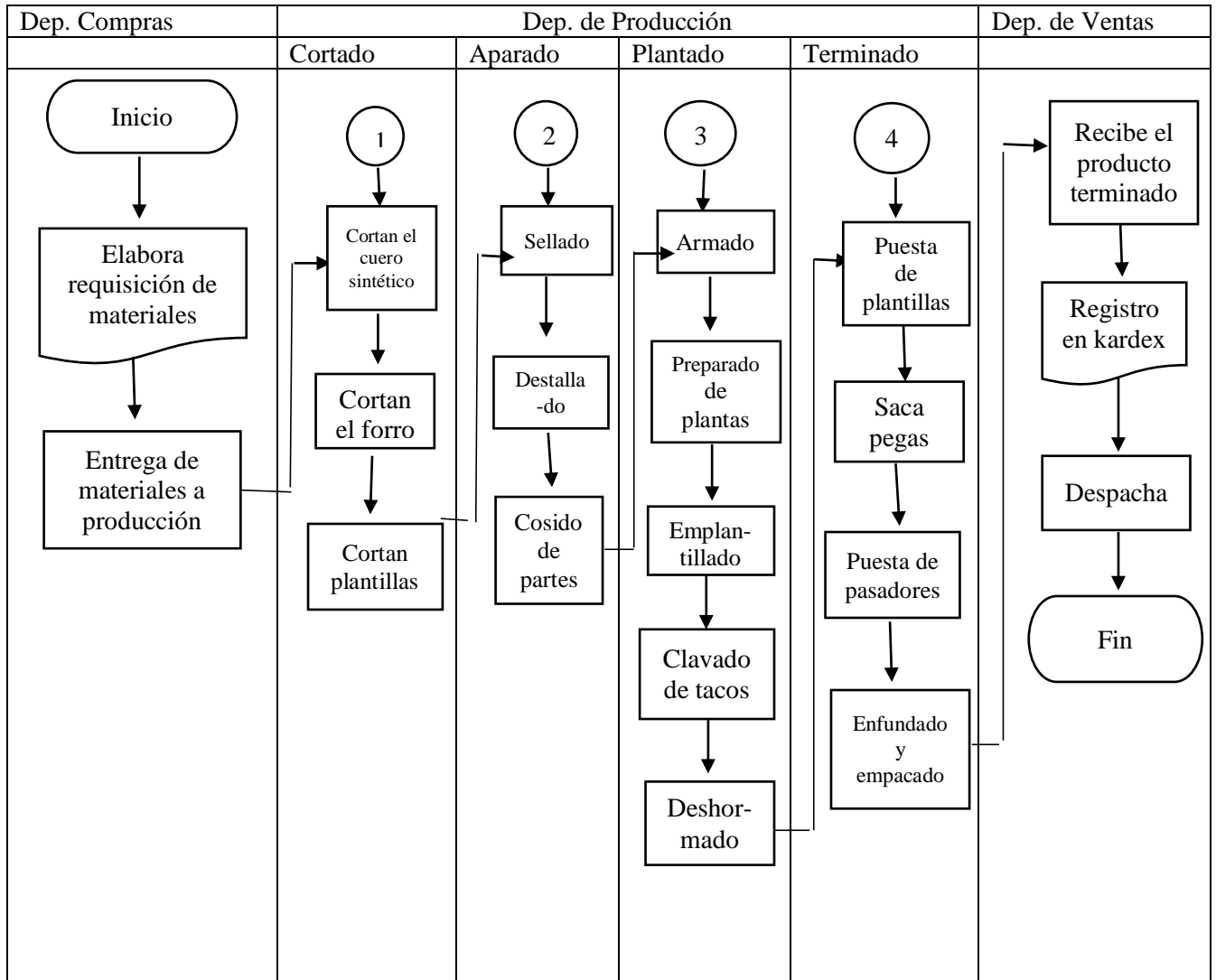


Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente de: Calzado "Anzander"

1.9.3. Flujograma de Producción de calzado.

Tabla 16: Flujograma de producción.



Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente de: Calzado "Anzander"

CAPÍTULO II

2. DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE

2.1. Registros

La empresa necesita tener un registro de todos sus movimientos económicos. Se trata del registro contable de la entrada o salida de dinero de acuerdo a la actividad que realicen, estos registros ayudaran a mantener la información de forma ordenada y sistemática de la documentación de la empresa.

2.1.1. Internos.- Son los documentos que sirven de base para registrar las operaciones comerciales de una empresa, es por ello que se debe tener un especial cuidado en el momento de elaborarlos. Donde se elaboran en original y tantas copias como las necesidades de la empresa exijan. (Perez, 2014)

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.- Este comprobante se entrega cuando se realiza una venta al contado o por el cobro de cartera de crédito en efectivo.

COMPROBANTE DE INGRESO				
CALZADO "ANZANDER" DIR: Ambato- Parroquia Izamba Calle: Pedro Vascones en la intersección Puerto Barrios. Referencia Barrio San Juan. RUC: 1803624541001 Telf: 0995270055				
Cuidad:	Fecha	Día	Mes	N.- Año
Recibido de:			\$	
Dirección:				
Suma en letras:				
Por concepto de:				
Cheque N.-	Banco	Efectivo		
Código	Cuenta	Debito	Crédito	
Firma y Sello		Fecha de Recibido		
		Día	Mes	Año

Gráfico 3: Comprobante de ingreso

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente de: Calzado "Anzander"

2.1.1.1.2. Egresos.- Este documento respalda una cantidad de dinero en efectivo que sale de la empresa por motivos de desembolso, compras de contado, pagos, etc.

COMPROBANTE DE EGRESO				
CALZADO "ANZANDER" DIR: Ambato- Parroquia Izamba Calle: Pedro Vascones en la intersección Puerto Barrios. Referencia Barrio San Juan. RUC: 1803624541001 Telf. 0995270055				 N.-
Ciudad:	Fecha	Día	Mes	Año
Pagado a:			\$	
Suma en letras:				
Por concepto de :				
Cheque N.-	Banco		Efectivo	
Código	Cuenta		Debito	Crédito
Firma y Sello		Fecha de Recibido		
		Día	Mes	Año

Gráfico 4: Comprobante de Egreso

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente de: Calzado "Anzander"

2.1.1.2. Bancos.- Es el dinero depositado en las cuentas corrientes o de ahorro en las instituciones financieras que la compañía posee.

2.1.1.2.1. Egreso de Bancos.- Se acredita cuando se retira el dinero del banco o se paga con un cheque.

EGRESO DE BANCOS				
CALZADO "ANZANDER" DIR: Ambato- Parroquia Izamba Calle: Pedro Vascones en la intersección Puerto Barrios. Referencia Barrio San Juan. RUC: 1803624541001 Telf. 0995270055				 N.-
Cuidad:	Fecha	Día	Mes	Año
Pagado a:			\$	
Suma en letras:				
Por concepto de :				
Cheque N.-	Banco	Efectivo		
Cuenta N.-	Sucursal:	Observaciones:		
Código	Cuenta	Debito	Crédito	
Firma y Sello		Fecha de Recibido		
		Día	Mes	Año
Aprobado:	Revisado:	Contabilizado:		

GGráfico 5: Egreso de Bancos

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente de: Calzado “Anzander”

2.1.1.2.2. Comprobantes de cheques.- Este documento mantiene el registro de los desembolsos y pagos que realiza la empresa de una determinada cantidad de dinero por medio de cheques.

Se respalda el pago a terceros, donde constara el pre impreso y el original del documento para su respectiva contabilización.



Imagen 4: Cheque Banco Pichincha

Fuente de: Calzado “Anzander”


COMPROBANTE DE EGRESO DE CHEQUE			
CALZADO "ANZANDER" DIR: Ambato- Parroquia Izamba Calle: Pedro Vascones en la intersección Puerto Barrios. Referencia Barrio San Juan. RUC: 1803624541001 Telf. 0995270055			 N.-
Emisión:	Día	Mes	Año
Cheque N:			
Monto:			
Cantidad en letras:			
Páguese a la orden de:			
Referencia:			
Firma:			

Gráfico 5: Comprobante de Egreso de Cheque

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente de: Calzado "Anzander"

2.1.1.3. **Inventarios.-** Son bienes que produce la empresa para la venta y así obtener una utilidad.

El sistema de inventarios ayuda a un mejor control de la entrada y salidas de materiales, lo que permite determinar las existencias, faltantes y excesos de materia prima, insumos, suministros usados para la producción de zapatillas.

2.1.1.3.1. **Órdenes de Pedido.-** Se detalla los productos que se van a comprar, el cual se entrega a un proveedor específico y a un precio acordado.

ORDEN DE PEDIDO				
CALZADO "ANZANDER" DIR: Ambato- Parroquia Izamba Calle: Pedro Vascones en la intersección Puerto Barrios. Referencia Barrio San Juan. RUC: 1803624541001 Telf. 0995270055				 N.-
Fecha:	Día	Mes	Año	Orden de Pedido N.-
Fecha de Entrega	Día	Mes	Año	
Partida	Concepto	Cantidad	Precio Unitario	Total
Cantidad en letras:			Subtotal	
			IVA %	
			TOTAL	
QUIEN RECIBE			QUIEN ENTREGA	
Nombre:			Nombre:	
Firma:			Firma:	

Gráfico 6: Orden de Pedido

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente de: Calzado "Anzander"

2.1.1.3.2. Requisiciones de Bodega.- Documento que sirve para notificar al departamento de compras la necesidad de materiales o suministros que necesita en encargado de bodega para cumplir con sus actividades laborales e indica que debe ser cubierta lo antes posible.

2.1.1.3.4. Recepción de Materia Prima.- Después de haber realizado las compras correspondientes, se procede a recibir la materia prima donde son sometidas a proceso de control, como inspección visual y conteo físico.

El encargado debe verificar las cantidades solicitadas y los rubros solicitados el cual debe coincidir con la nota de entrega, caso contrario será devuelto al proveedor.

RECEPCIÓN DE MATERIAS PRIMAS									
		CALZADO "ANZANDER" DIR: Ambato- Parroquia Izamba Calle: Pedro Vascones en la intersección Puerto Barrios. Referencia Barrio San Juan. RUC: 1803624541001 Telf. 0995270055					CODIGO:	MATERIAL:	N-
REF	Materia Prima	Proveedor	Fecha de Ingreso	Cantidad Pedida	Cantidad Recibida	Fecha de Vencimiento	Observaciones		
RESPONSABLE:					FIRMA SELLO:				

Gráfico 9: Recepción de Materia Prima

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente de: Calzado “Anzander”

2.1.1.4. Requisición de Insumos.- Los diferentes departamentos de la empresa utilizan este documento para solicitar insumos o materiales de acuerdo a las necesidades que impliquen, detallando la cantidad y el insumo que necesitan.


REQUISICIÓN DE INSUMOS				
CALZADO "ANZANDER" DIR: Ambato- Parroquia Izamba Calle: Pedro Vascones en la intersección Puerto Barrios. Referencia Barrio San Juan. RUC: 1803624541001 Telf. 0995270055				
Fecha	Día	Mes	Año	N.-
Departamento:				
Encargado del Departamento:				
Insumo	Cantidad	Numero	Descripción	Urgencia
RECIBIDO POR:		COTIZADO POR:		

Gráfico 10: Requisición de Insumos

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente de: Calzado "Anzander"

2.1.1.5. **Orden de Compra.-** Es un documento que emite la empresa al proveedor para pedir materiales; indicando la cantidad, precio y condiciones de pago para ser entregado a futuro.

ORDEN DE COMPRA				
CALZADO "ANZANDER" DIR: Ambato- Parroquia Izamba Calle: Pedro Vascones en la intersección Puerto Barrios. Referencia Barrio San Juan. RUC: 1803624541001 Telf. 0995270055				
Proveedor:				
Fecha de Pedido:	Día	Mes	Año	ORDEN N.-
Fecha de Pago:	Día	Mes	Año	
Términos de entrega:				
N.-	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO UNIT	PRECIO TOTAL
COMENTARIOS:			TOTAL	
Elaborado por:	Autorizado por:		Recibido por:	

Gráfico 11: Orden de Compra

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente de: Calzado "Anzander"

CAPÍTULO III

3. IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA

3.1. **Plan de cuentas.-** Es un listado ordenado y codificado sistemáticamente que comprende todas las cuentas contables referentes al Activo, Pasivo, Patrimonio y Estado de Resultados que pueden ser utilizadas al desarrollar la contabilidad de la empresa., lo que ayuda a usar la información en forma ordenada y lograr un mejor control de las actividades que se realicen.

Dentro de un plan de cuentas existen cuentas de grupo y movimiento.

- **Cuentas de grupo o mayor:** - Se las identifica con mayúsculas, se las codifica de carácter numérico, y son aquellas que acumulan saldos de las cuentas de movimiento
- **Cuentas de movimiento o detalle:** - Se las define con minúsculas, este tipo de cuentas no llevan el punto y son utilizadas para el registro de las transacciones comerciales.

PLAN DE CUENTAS

CALZADO "ANZANDER"

DIR: Ambato- Parroquia Izamba Calle: Pedro Vascones en la intersección Puerto Barrios. Referencia Barrio San Juan.

RUC: 1803624541001 Telf. 0995270055



CODIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA
1.	ACTIVO
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.01.	EFFECTIVO Y SU EQUIVALENTE
1.1.01.01	Caja
1.1.01.02	Bancos
1.1.02.	ACTIVOS FINANCIEROS
1.1.02.01	Documentos por cobrar

1.1.02.02	Cuentas por cobrar
1.1.02.03	(-) Provisión Ctas incobrables
1.1.03.	INVENTARIOS
1.1.03.01	Inventario de materia prima
1.1.03.02	Inventario de producto en proceso
1.1.03.03	Inventario de producto terminado
1.1.03.04	Inventario de materiales y herramientas
1.1.03.05	Inventario de suministros de oficina
1.1.04.	PAGOS ANTICIPADOS
1.1.04.01	Anticipo a proveedores
1.1.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1.1.05.01	IVA pagado
1.1.05.02	Crédito tributario
1.1.05.03	Anticipo del impuesto a la renta
1.1.05.04	Anticipo Imp. Renta por retenciones (1-2-10%)
1.1.05.05	Retención de IVA (10-20-30-50-70-100%)
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.01.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1.2.1.01	Edificios
1.2.1.02	Maquinaria y equipo
1.2.1.03	Muebles y enseres
1.2.1.04	Equipo de oficina
1.2.1.05	Vehículos
1.2.1.06	Equipo de computación
1.2.2	Depreciación acumulada
1.2.2.01	(-) Dep. Acumulada de edificio
1.2.2.02	(-) Dep. Acumulada maquinaria y equipo
1.2.2.03	(-) Dep. Acumulada muebles y enseres
1.2.2.04	(-) Dep. Acumulada equipo de oficina
1.2.2.05	(-) Dep. Acumulada de vehículo
1.2.2.06	(-) Dep. Acumulada equipo de computo
2.	PASIVOS
2.1.	PASIVOS CORRIENTES
2.1.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.1.01.01	Proveedores
2.1.01.02	Cuentas por pagar
2.1.02.	OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS
2.1.02.01	Préstamo a corto plazo
2.1.03.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2.1.03.01	IVA cobrado
2.1.03.02	Impuesto a la renta por pagar
2.1.03.03	IVA por pagar

2.1.03.04	Retenciones por pagar
2.1.03.05	Sueldos por pagar
2.1.03.06	IESS por pagar
2.1.03.07	Fondo de reserva por pagar
2.1.03.08	Décimo tercer sueldo por pagar
2.1.03.09	Décimo cuarto sueldo por pagar
2.1.03.10	Vacaciones por pagar
2.1.03.11	15% Trabajadores por pagar
2.2.	PASIVOS NO CORRIENTES
2.2.01.	OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS
2.2.01.01	Préstamo a largo plazo
3.	PATRIMONIO
3.1.01	CAPITAL
3.1.01.01	Capital
3.1.02	RESULTADOS
3.1.02.02	Utilidad neta del ejercicio
3.1.02.03	(-) pérdida del ejercicio
3.1.03	RESULTDOS ACUMULADOS
3.1.03.01	Utilidad acumulada
3.1.03.02	Pérdida acumulada
4.	INGRESOS
4.1.	INGRESOS POR VENTAS
4.1.01	Venta de producto terminado
4.1.02	Otros ingresos
4.1.03	Descuento en ventas
4.1.04	Utilidad bruta en ventas
5.	COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS
5.1.	COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS
5.1.01.	MATERIA PRIMA
5.1.01.01	(+) Inventario inicial de MPD
5.1.01.02	(+) Compra de materia prima directa
5.1.01.03	(-) Inventario final de MPD
5.1.01.04	(+) Inventario inicial de productos en proceso
5.1.01.05	(-) Inventario final de productos en proceso
5.1.01.06	(+) Inventario inicial de productos terminados
5.1.01.07	(-) Inventario final de productos terminados
5.1.02.	MANO DE OBRA DIRECTA
5.1.02.01	Sueldos y Beneficios sociales
5.1.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION
5.1.03.01	MATERIA PRIMA INDIRECTA
5.1.03.01.01	(+) Inventario inicial MPI
5.1.03.01.02	(+) Compra de materia prima indirecta

5.1.03.01.03	(-) Inventario final de MPI
5.1.04.	MANO DE OBRA INDIRECTA
5.1.04.01	Sueldos y Beneficios sociales
5.1.05.	OTROS COSTOS DE FABRICACION
5.1.05.01	Depreciación propiedades, planta y equipo
5.1.05.02	Mantenimiento y reparaciones
5.1.05.03	Seguros de fábrica
5.1.05.04	Servicios básicos
5.1.06.	COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS
5.1.06.01	Costo de producción y ventas
6.	GASTOS
6.1.01	GASTOS ADMINISTRATIVOS
6.1.01.01	Mantenimiento y reparaciones
6.1.01.02	Sueldos y salarios
6.1.01.03	Gasto servicios básicos
6.1.01.04	Gastos depreciaciones
6.1.01.05	Fondo de reserva
6.1.01.06	Aporte patronal
6.1.01.07	Décimo tercer sueldo
6.1.01.08	Décimo cuarto sueldo
6.1.01.09	Vacaciones
6.1.02.	GASTO DE VENTAS
6.1.02.01	Gasto de sueldos y salarios
6.1.02.02	Gasto servicios básicos
6.1.02.03	Gasto de viaje
6.1.02.04	Gasto transporte
6.1.02.05	Gasto publicidad
6.1.02.06	Fondos de reserva
6.1.02.07	Aporte patronal
6.1.02.08	Décimo tercer sueldo
6.1.02.09	Décimo cuarto sueldo
6.1.03.	GASTOS FINANCIEROS
6.1.03.01	Gasto interés
6.1.03.02.	Otros gastos financieros
6.1.04.	OTROS GASTOS
6.1.04.01	Gasto seguro
6.1.04.02	Gasto mantenimiento edificio
6.1.04.03	Otros gastos

3.2. **Manual del Usuario.-** Es un documento de comunicación técnica que sirve como guía para los usuarios donde ayuda a entender el funcionamiento de las cuentas de una forma ordenada y concisa.

3.2.1. **Activo.-** El activo está integrado por todos aquellos recursos de que dispone la entidad para la realización de sus fines, los cuales deben representar beneficios económicos futuros fundadamente esperados para una entidad económica, provenientes de transacciones o eventos realizados identificables y cuantificables en unidades monetarias. (Lopez, 2010)

3.2.1.1. **Activo Corriente.-** El activo corriente está conformado por todos los recursos como bienes y derechos que son necesarios para las actividades que realiza la empresa, es decir que se encuentran en continuo movimiento y pueden convertirse en dinero.

Tabla 17: Caja

CAJA		
SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
*Por las entradas de dinero en efectivo y los cheques recibidos por cualquier concepto.	*Por el valor de las consignaciones en cuentas corrientes o de ahorro bancarias.	*Sado deudor representa el dinero existente en caja.
*Ventas al contado	*Por el valor de los pagos en efectivo.	*Saldo acreedor representa cuando el dinero ha salido de caja.
*Cobros en efectivo de facturas a clientes		

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente de: Calzado "Anzander"

Tabla 18: Bancos

BANCOS		
SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
*Cuando depositamos dinero, cheques u otros valores.	* Efectuamos un pago	* Saldo deudor
	*Cheques girados por pagos efectuados.	representa el dinero depositado en el banco a nuestro favor.
*Todos los depósitos que se realicen en las cuentas.	*Retiros de las cuentas de ahorros	

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente de: Calzado “Anzander”

Tabla 19: Cuentas por cobrar

CUENTAS POR COBRAR		
SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
*Ventas a crédito	* Cancelación de la deuda de un cliente.	* Saldo deudor
*Anticipos otorgados a personal.	*Devolución de mercancía	representa el importe de ventas por cobrar en una fecha determinada.
*Cargos a otras cuentas por cobrar.	*Descuentos	

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente de: Calzado “Anzander”

Tabla 20: Inventarios

INVENTARIOS		
SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
* Compra de materiales o suministros para la producción.	* Venta de la mercadería.	*Saldo deudor
	* Uso de los productos de producción.	representa el valor en dinero de las mercancías existentes.
	* Costo de las mercancías vendidas	

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente de: Calzado “Anzander”

3.2.1.2. **Activo No Corriente.**- El activo no corriente son todas las propiedades, planta y equipo duraderos y fijos que tiene la empresa.

Tabla 21: Propiedad planta y equipo

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
*Por la adquisición de nuevos activos fijos.	*Por la venta del activo fijo. * Por la destrucción del bien.	*Saldo deudor representa el valor de los bienes en existencia, de carácter tangible.
*Por mantenimiento y mejoras.	* Por la baja de los activos fijos.	

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente de: Calzado “Anzander”

Tabla 22: Depreciación acumulada

DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
* Cuando se efectúan mejoras.	*Por la venta del bien. * Al finalizar la vida útil del bien.	*Saldo acreedor
* Con la venta o retiro del bien.	* Con el monto mensual de depreciación al efectuar el cálculo del porcentaje.	

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente de: Calzado “Anzander”

3.2.2. **Pasivo.**- Representa todas las deudas y obligaciones que contrajo la empresa para financiar todos los recursos que necesitaba para comenzar sus actividades económicas.

3.2.2.1. **Pasivo Corriente.**- Contiene todas las obligaciones que tiene la empresa a corto plazo, es decir las deudas que contrajo en un tiempo menor a un año.

Tabla 23: Proveedores

PROVEEDORES		
SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
* Al cancelar la deuda.	* Comprar mercaderías.	*Saldo acreedor
* Por devolución de mercaderías.	*Por el pago de deudas pendientes.	representa el monto de pago pendiente.

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente de: Calzado “Anzander”

Tabla 24: Cuentas por pagar

CUENTAS POR PAGAR		
SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
*Al cancelar la cuenta.	*Por los compromisos adquiridos en un corto plazo.	*Saldo acreedor
*Pagos efectuados por obligaciones.		representa el monto total de pendiente pago.

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente de: Calzado “Anzander”

3.2.2.2. **Pasivo No Corriente.**- Formado por todas las deudas contraídas con terceros cuyo vencimiento son superiores a un año.

Tabla 25: Préstamos a largo plazo

PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO		
SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
* Monto de los pagos del préstamo.	*Devengamiento del préstamo.	*Saldo acreedor
		representa el monto total del préstamo adquirido pendiente de pago.

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente de: Calzado “Anzander”

3.2.3. **Patrimonio.-** Es el conjunto de los recursos tanto económicos como materiales que emplearon algunas personas, socios o empresas para lograr con sus objetivos propuestos.

Tabla 26: Capital

CAPITAL		
SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
*Cuando se tiene pérdida del ejercicio.	*Por aumento del capital.	*Saldo acreedor representa el capital neto que tiene la empresa.
* Disminución del capital.		

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente de: Calzado “Anzander”

3.2.4. **Ingresos.-** Son los incrementos que se obtiene a través de la gestión o venta de bienes, es decir las ganancias que se acumulan para aumentar el patrimonio empresarial.

Tabla 27: Ventas

VENTAS		
SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
*Cuando nos devuelven la mercadería.	*Cuando se vende mercadería.	*Saldo acreedor representa el importe de las ventas realizadas.
*Y cuando el saldo está en la cuenta "Pérdidas y Ganancias" al fin del ejercicio.		

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente de: Calzado “Anzander”

Tabla 28: Otros ingresos

OTROS INGRESOS		
SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
*Cuando el saldo refunde en la cuenta de pérdidas y ganancias.	* Cuando se cobra interés. *Generación de intereses. * Otros ingresos que se tengan habitualmente.	*Saldo acreedor representa los montos de todos los ingresos obtenidos.

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente de: Calzado “Anzander”

3.2.5. Gastos: Son los decrementos en los beneficios económicos, dentro de un periodo contable.

Tabla 29: Gastos

GASTOS		
SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
* Por el monto de pagos incurridos. * Pago de viáticos. *Compra de suministros para oficina y producción. * Gasto en siniestros.	* Cuando se hace el asiento de refundición de resultados.	*Saldo deudor representa los montos de gastos incurridos por la empresa.

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente de: Calzado “Anzander”

3.3.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 los Estados Financieros. (Villamar, 2011)

3.3.1. Transacciones.- Son las actividades diarias que realiza la empresa con terceras personas para intercambiar efectivo, bienes o servicios.

Enero 01. La empresa comenzó sus actividades con lo siguiente:

MATERIALES Y HERRAMIENTAS	
HERRAMIENTAS	
Hormas	250,00
Martillo zapatero	20,00
Sacabocados	10,00
Tenaza	15,00
Tijera Zapatera	5,00
Cutter	2,00
TOTAL	302,00

MUEBLES Y ENSERES	
Mesa para cortar	30,00
Mesa para aplantar	20,00
TOTAL	50,00

MAQUINARIA Y EQUIPO	
Estampadora	50,00
Horno plantador	80,00
TOTAL	180,00

SUMINISTROS DE OFICINA	
Resmas	10,00
Esferos	3,00
Grapadora	2,00
Perforadora	2,50
Folders	8,00
TOTAL	25,50

Enero 02. Se compra Materia Prima Directa según Fact N.- 2030 lo siguiente:

Cuero sintético y plantas para producir 30 docenas se cancela en efectivo.

Enero 03. Se envía a producción la materia prima directa comprada el día anterior según la orden de producción N.- 001.

Enero 04. Se compra Materia Prima Indirecta según Fact N.- 2035 lo siguiente:

- Pegamento 300.00
- Ojalillos 160.00
- Cordones 150.00
- Estampados 225.00
- Clavitos de armado 100.00
- Forro 980.00
- Cartón para punteras 90.00

- Cartón de dentros 75.00

Enero 05. Se envía a producción la materia prima indirecta adquirida el día anterior.

Enero 06.- Se retira 2000.00 del banco Pichincha de la cuenta N 100240 2000.

Enero 07.- Se compra de herramientas según fact N 4512 lo siguiente: una tenaza a 30.00 y un cutter a 2.00 y se cancela en efectivo.

Enero 08.- Se paga de servicios básicos según fact N 2154 el valor de 45.00 correspondiente al valor de fábrica.

Enero 09.- Se paga el mantenimiento de maquinaria 150.00 en efectivo.

Enero 15.- Se realiza las depreciaciones correspondientes en la maquinaria.

Enero 16.- Se envía a producción todos los elementos que conforman el CIF.

Enero 17.- Se paga la deuda pendiente 1200.00 N.- cheque N 02154

Enero 18.- Se paga el mantenimiento del edificio 150 en efectivo.

Enero 20.- Se paga el IESS del mes de diciembre.

Enero 22.- Se paga la publicidad 80.00 en efectivo

Enero 24.- Se cobra la deuda de un cliente

Enero 27.- Se cancela 2000.00 del préstamo adquirido.

Enero 28.- Se cancela los servicios básicos pertenecientes a administrativos el valor de 57.00 en efectivo.

Enero 29.- Se realiza las depreciaciones correspondientes del mes de enero.

Enero 30.- Se cancela la mano de obra.

Enero 30.- Se envía a producción la mano de obra cancelada.

Enero 30.- Ingreso del producto terminado para la venta.

Enero 30.- Se vende 1200 pares de zapatillas a \$9.00 cada par nos cancelan en efectivo.

Enero 30.- Se paga sueldos del mes de enero con cheque N.- 4512

Enero 30.- Nos devuelven mercadería vendida 50 pares de zapatillas.

Enero 30.- Se realiza un depósito de 10.500.00 en la cuenta N.- 100240 2000.

Enero 30.- Se realiza la liquidación del IVA.

3.3.2. Balance de Situación Inicial.- El balance inicial expresa el inicio de las actividades económicas donde refleja los activos, pasivos y patrimonio reflejando la situación patrimonial de la empresa.



**BALANCE INICIAL
AL 01 DE ENERO 2018**

CALZADO "ANZANDER"

DIR: Ambato- Parroquia Izamba Calle: Pedro Vascones
Referencia Barrio San Juan. RUC: 1803624541001 Telf. 0995270055

1.	ACTIVO	
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	
1.1.01.	EFFECTIVO Y SU EQUIVALENTE	
1.1.01.01	Caja	6.000,00
1.1.01.02	Bancos	7.000,00
1.1.2	EXIGIBLE	
1.1.2.02	Cuentas por cobrar	5.000,00
1.1.3	INVENTARIOS	
1.1.03.01	Inventario de materia prima	1122,00

1.1.03.01.01	Cuero sintético	492,00	
1.1.03.01.02	Plantas	630,00	
1.1.03.04	Inventario de herramientas y materiales		302,00
1.1.03.05	Inventario de suministros de oficina		25,50
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.01.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
1.2.01.01	Edificios		25.000,00
1.2.01.02	Maquinaria y equipo		180,00
1.2.01.03	Muebles y enseres		50,00
1.2.01.04	Equipo de oficina		120,00
1.2.01.05	Equipo de computación		320,00
1.2.2	Depreciación acumulada		
1.2.2.01	(-) Dep.acumulada de edificio	-	104,17
1.2.2.02	(-) Dep.acumulada maquinaria y equipo	-	1,50
1.2.2.03	(-) Dep. acumulada muebles y enseres	-	0,42
1.2.2.04	(-) Dep. acumulada equipo de oficina	-	1,00
1.2.2.06	(-) Dep. acumulada equipo de computación	-	88,80
	TOTAL ACTIVO		44.923,62
2.	PASIVOS		
2.1.	PASIVOS CORRIENTES		
2.1.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
2.1.01.01	Proveedores		850,00
2.1.01.02	Cuentas por pagar		2.000,00
2.1.02.	OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS		
2.1.02.01	Préstamo a corto plazo		5.000,00
2.1.03.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
2.1.03.06	IESS por pagar		109,43
	TOTAL PASIVO		7.959,43
3.	PATRIMONIO		
3.1.01	CAPITAL		
3.1.01.01	Capital		36.964,19
	TOTAL PATRIMONIO		36.964,19
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		44.923,62

GERENTE

CONTADOR

3.3.3. **Libro Diario.** - El libro diario es un documento numerado, que le permite el registro contable cronológico de las operaciones diarias mercantiles que realiza la empresa.

Es el libro en el cual se registran todos los ingresos y egresos efectuados por la empresa, en el orden que se vaya realizando durante el período ya sea compra, ventas, pagos, cobros, gastos, etc.

El registro en el libro diario se realiza con el respaldo de documentos fuente, donde en cada asiento debe constar: fecha, número del asiento contable, nombre de la cuenta, valores del debe y haber y sumas parciales iguales.

Esta información se debe ir recogiendo día a día; en periodos no superiores a un mes, el primer asiento que se registra se origina con las cuentas del balance inicial, y posteriormente el registro de todas las operaciones diarias hasta la finalización del periodo contable.

 LIBRO DIARIO CALZADO "ANZANDER" DIR: Ambato- Parroquia Izamba Calle: Pedro Vasconez en la intersección Puerto Barrios. Referencia Barrio San Juan. RUC: 1803624541001 Telf: 0995270055					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1/01/2018		-1-			
	1.1.01.01	Caja		6.000,00	
	1.1.01.02	Bancos		7.000,00	
	1.1.2.02	Cuentas por cobrar		5.000,00	
	1.1.03.01	Inventario de materia prima		1122,00	
	1.1.03.01.01	Cuero sintetico	492,00		
	1.1.03.01.02	Plantas	630,00		
	1.1.03.04	Inventario de herramientas y materiales		302,00	
	1.1.03.05	Inventario de suministros de oficina		25,50	
	1.2.01.01	Edificios		25.000,00	
	1.2.01.02	Maquinaria y equipo		180,00	
	1.2.01.03	Muebles y enseres		50,00	
	1.2.01.04	Equipo de oficina		120,00	
	1.2.01.05	Equipo de computacion		320,00	
	1.2.2.01	(-) dep.acumulada de edificio		- 104,17	
	1.2.2.02	(-) dep.acumulada maquinaria y equipo		- 1,50	
	1.2.2.03	(-) dep. acumulada muebles y enseres		- 0,42	
	1.2.2.04	(-) dep. acumulada equipo de oficina		- 1,00	
	1.2.2.06	(-) dep. acumulada equipo de computacion		- 88,80	
	2.1.01.01	Proveedores			850,00
	2.1.01.02	Cuentas por pagar			2.000,00
	2.1.03.06	IESS por pagar			109,43
	2.1.02.01	Prestamo a corto plazo			5.000,00
	3.1.01.01	Capital			36.964,19
		V/R estado de situacion inicial			
		Suman y pasan	1.122,00	44.923,62	44.923,62



**LIBRO DIARIO
CALZADO "ANZANDER"**

DIR: Ambato- Parroquia Izamba Calle: Pedro Vasconez en la intersección Puerto Barrios.
Referencia Barrio San Juan. RUC: 1803624541001 Telf: 0995270055

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen	1.122,00	44.923,62	44.923,62
2/01/2018		-2-			
	1.1.03.01	Inventario de materia prima		3.033,33	
	1.1.03.01.01	Cuero sintético	833,33		
	1.1.03.01.02	Plantas	2.200,00		
	1.1.05.01	IVA pagado		364,00	
	1.1.01.01	Caja			3.397,33
		V/R compra MPD según fact n.- 2030			
3/01/2018		-3-			
	1.1.03.02	Inventario de producto en proceso		3.606,31	
		Orden de producción N.-001			
	1.1.03.01	Inventario de materia prima			3.606,31
	1.1.03.01.01	Cuero sintético	994,00		
	1.1.03.01.02	Plantas	2612,31		
		V/R envío a producción MPD			
4/01/2018		-4-			
		Inv. Materia prima indirecta		2.080,00	
		pegamento	300,00		
		ojalillos	160,00		
		cordones	150,00		
		estampados	225,00		
		Clavitos de armado	100,00		
		forro	980,00		
		carton para punteras	90,00		
		carton de dentro	75,00		
	1.1.05.01	IVA pagado		249,60	
	1.1.01.01	Caja			2.329,60
		V/R compra de MPI según fac N 2035			
5/01/2018		5			
	5.1.03.	Costos indirectos de fabricación		1.504,00	
		Inv. Materia prima indirecta			1.504,00
		pegamento	156,00		
		ojalillos	120,00		
		cordones	120,00		
		estampados	200,00		
		Clavitos de armado	56,00		
		forro	720,00		
		carton para punteras	60,00		
		carton de dentro	72,00		
		V/R envío a producción MPI			
6/01/2018		-6-			
	1.1.01.01	Caja		2.000,00	
	1.1.01.02	Bancos			2.000,00
		V/R retiro del banco de la cuenta N 100240			
7/01/2018		-7-			
	1.1.03.04	Inventario de herramientas y materiales		32,00	
		tenaza	30,00		
		cutter	2,00		
	1.1.05.01	IVA pagado		3,84	
	1.1.01.01	Caja			35,84
		V/R compra de herramientas según fact N 4512			
8/01/2018		-8-			
	5.1.03.	Costos indirectos de fabricación		45,00	
		luz	30,00		
		agua	15,00		
	1.1.01.01	Caja			45,00
		V/R pago de servicios básicos según fact N 2154			
		Suman y pasan	11.422,64	57.841,70	57.841,70



**LIBRO DIARIO
CALZADO "ANZANDER"**

DIR: Ambato- Parroquia Izamba Calle: Pedro Vasconez en la intersección Puerto Barrios.
Referencia Barrio San Juan. RUC: 1803624541001 Telf: 0995270055

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen	11.422,64	57.841,70	57.841,70
9/01/2018		-9-			
	5.1.03.	Costos indirectos de fabricacion		85,00	
		Mantenimiento de maquinaria	85,00		
	1.1.01.01	Caja			85,00
		V/R pago de mant. Maquinaria			
15/01/2018		-10-			
	5.1.03.	Costos indirectos de fabricacion		1,50	
	1.2.2.02	(-) dep.acumulada maquinaria y equipo	1,50		
	1.1.01.01	Caja			1,50
		V/R depreciacion maquinaria			
16/01/2018		-11-			
	1.1.03.02	Inventario de producto en proceso		1.635,50	
		Orden de produccion N.-001			
	5.1.03.	Costos indirectos de fabricacion			1.635,50
		V/R envio a produccion de CIF			
17/01/2018		-12-			
	2.1.01.02	Cuentas por pagar		1.200,00	
	1.1.01.02	Bancos			1.200,00
		V/R pago deuda pendiente con cheque 02154			
18/01/2018		-13-			
	6.1.01.01	Mantenimiento y reparaciones		150,00	
	1.1.05.01	IVA pagado		18,00	
	1.1.01.02	Bancos			168,00
		V/R pago mantenimiento edificio			
20/01/2018		-14-			
	2.1.03.06	IESS por pagar		109,43	
	1.1.01.01	Caja			109,43
		V/R pago de IESS diciembre			
22/01/2018		-15-			
	6.1.02.05	Gasto publicidad		80,00	
	1.1.05.01	IVA pagado		9,60	
	1.1.01.01	Caja			89,60
		V/R Pago de publicidad			
24/01/2018		-16-			
	1.1.01.01	Caja		3.000,00	
	1.1.2.02	Cuentas por cobrar			3.000,00
		V/R nos cancelan deuda pendiente			
27/01/2018		-17-			
	2.1.02.01	Prestamo a corto plazo		2.000,00	
	1.1.01.02	Bancos			2.000,00
		V/R se cancela deuda del prestamo			
28/01/2018		-18-			
	6.1.01.03	Gasto servicios basicos		57,00	
		luz	20,00		
		telefono	15,00		
		internet	10,00		
		agua	12,00		
	1.1.05.01	IVA pagado		1,80	
	1.1.01.01	Caja			58,80
		V/R se cancela servicios basicos administrativos			
29/01/2018		-19-			
	6.1.01.04	Gastos depreciaciones		194,38	
	1.2.2.01	(-) dep.acumulada de edificio			104,17
	1.2.2.03	(-) dep. acumulada muebles y enseres			0,42
	1.2.2.04	(-) dep. acumulada equipo de oficina			1,00
	1.2.2.06	(-) dep. acumulada equipo de computacion			88,80
		V/R depreciaciones de enero			
		Suman y pasan	11.566,14	66.383,91	66.383,91



**LIBRO DIARIO
CALZADO "ANZANDER"**

DIR: Ambato- Parroquia Izamba Calle: Pedro Vasconez en la intersección Puerto Barrios.
Referencia Barrio San Juan. RUC: 1803624541001 Telf: 0995270055

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Suman y pasan	11.566,14	66.383,91	66.383,91
30/01/2018		-20-			
	5.1.02.	Mano de obra directa		772,00	
	5.1.02.01	Sueldos y Beneficios sociales		318,94	
		Bancos			678,20
		IESS por pagar			93,80
		Beneficios sociales por pagar			318,94
		V/R pago de mano de obra			
30/01/2018		-21-			
	1.1.03.02	Inventario de producto en proceso		1.090,94	
		Orden de produccion N.-001			
	5.1.02.	Mano de obra directa			772,00
	5.1.02.01	Sueldos y Beneficios sociales			318,94
		V/R envio a produccion MOD			
30/01/2018		-22-			
	1.1.03.03	Inventario de producto terminado		6.332,75	
	1.1.03.02	Inventario de producto en proceso			6.332,75
		V/R ingreso de producto terminado			
30/01/2018		-23-			
	1.1.01.01	Caja		12.096,00	
	4.1.01	Venta de producto terminado			10.800,00
	2.1.03.01	IVA cobrado			1.296,00
		V/R venta de mercaderia			
30/01/2018		-24-			
	5.1.06.01	Costo de produccion y ventas		5.277,29	
	1.1.03.03	Inventario de producto terminado			5.277,29
		V/R costo de ventas			
30/01/2018		-25-			
	6.1.01.02	Sueldos y salarios		386,00	
	6.1.01.07	Decimo tercer sueldo		32,17	
	6.1.01.08	Decimo cuarto sueldo		32,17	
	6.1.01.09	Vacaciones		16,08	
	6.1.01.05	Fondo de reserva		32,15	
	6.1.01.06	Aporte patronal		46,90	
	1.1.01.02	Bancos			396,42
	2.1.03.06	IESS por pagar			36,48
	2.1.03.10	Beneficios sociales por pagar			112,57
		V/R pago sueldos enero			
30/01/2018		-26-			
	4.1.01	Venta de producto terminado		450,00	
	2.1.03.01	IVA cobrado		54,00	
	1.1.01.01	Caja			504,00
		V/R devolucion de mercaderia			
30/01/2018		-27-			
	1.1.03.03	Inventario de producto terminado		219,89	
	5.1.06.01	costo de produccion y ventas			219,89
		V/R costo de ventas por devolucion			
30/01/2018		-28-			
	1.1.01.02	Bancos		10.500,00	
	1.1.01.01	Caja			10.500,00
		V/R Deposito Bancario			
30/01/2018		-29-			
	2.1.03.01	IVA cobrado		1.242,00	
	1.1.05.01	Iva Pagado			646,84
	2.1.03.03	Iva por pagar			595,16
		Suman y pasan	11.566,14	105.283,18	105.283,18



**LIBRO DIARIO
CALZADO "ANZANDER"**

DIR: Ambato- Parroquia Izamba Calle: Pedro Vasconez en la intersección Puerto Barrios.
Referencia Barrio San Juan. RUC: 1803624541001 Telf: 0995270055

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen	11.566,14	105.283,18	105.283,18
		V/R liquidacion del IVA			
30/01/2018		-30-			
	4.1.01.	Ventas		10.350,00	
	5.1.	(-) Costo de ventas			5.057,40
	5.2.1.01	Gasto Sueldos			386,00
	5.2.1.02	Aporte patornal			46,90
	5.2.1.03	XIII sueldo			32,17
	5.2.1.04	XIV sueldo			32,17
	5.2.1.05	Vacaciones			16,08
	5.2.1.06	Fondo de reserva			32,15
	5.2.1.08	Gasto Servicios basicos			57,00
	5.2.1.11	Gasto depreciación.			194,38
	5.2.1.13	Gasto mantenimiento edificio			150,00
	5.2.2.01	Gasto publicidad y propaganda			80,00
	3.1.02.02	Utilidad del ejercicio			4.265,75
		V/R cierre de cuentas			
30/01/2018		-31-			
	3.1.02.02	Utilidad del ejercicio		639,86	
	2.1.03.12	15% impuesto trabajadores por pagar			639,86
		V/R cierre de utilidad			
		TOTAL	47.243,06	390.705,45	390.705,45

3.3.4. **Libro Mayor.-** Es el proceso de registrar todas las transacciones que aparecen en el libro diario, en donde se organizan y clasifican las diferentes cuentas que moviliza la empresa, como sus activos, pasivos, patrimonio, ingreso y egresos, permitiendo controlar y conocer los movimientos efectuados como los aumentos y disminuciones que experimentan las diferentes cuentas.

El libro mayor es una ficha individual que registra las cantidades de una cuenta en el debe y en el haber, así como el saldo, donde se habrán ido anotando las alteraciones producidas.


El saldo que arroja el libro mayor viene dado por la diferencia entre la suma del Debe y la suma del Haber de la correspondiente cuenta.


El saldo puede ser:


- Deudor, si la suma del Debe es mayor que la del Haber.


- Acreedor, si la suma del Debe es inferior a la suma del Haber.
- Nulo, si el valor de ambas sumas coincide.


El Libro mayor está estructurado de la siguiente manera con: Numero del asiento contable, fecha, documento, concepto, débito, Crédito y Saldo dólar.


 LIBRO MAYOR CALZADO "ANZANDER"				
Código	1.1.01.01	Cuenta	Caja	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/01/2018	V/R estado de situacion inicial	6.000,00		6.000,00
02/01/2018	V/R compra MPD según fact n.- 2030		3.397,33	2.602,67
04/01/2018	V/R compra de MPI según fac N 2035		2.329,60	273,07
06/01/2018	V/R retiro del banco de la cuenta N 100240	2.000,00		2.273,07
07/01/2018	V/R compra de herramientas según fact N 4512		35,84	2.237,23
08/01/2018	V/R pago de servicios basicos seun fact N 2154		45,00	2.192,23
09/01/2018	V/R pago de mant. Maquinaria		85,00	2.107,23
15/01/2018	V/R depreciacion maquinaria		1,50	2.105,73
20/01/2018	V/R pago de IESS diciembre		109,43	1.996,30
22/01/2018	V/R Pago de publicidad		89,60	1.906,70
24/01/2018	V/R nos cancelan deuda pendiente	3.000,00		4.906,70
28/01/2018	V/R se cancela servicios basicos administrativos		58,80	4.847,90
30/01/2018	V/R venta de mercaderia	12.096,00		16.943,90
30/01/2018	V/R devolucion de mercaderia		504,00	16.439,90
30/01/2018	V/R Deposito Bancario		10.500,00	5.939,90
	TOTAL	23.096,00	17.156,10	5.939,90


 LIBRO MAYOR CALZADO "ANZANDER"				
Código	1.1.01.02	Cuenta	Bancos	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/01/2018	V/R estado de situacion inicial	7.000,00		7.000,00
06/01/2018	V/R retiro del banco de la cuenta N 100240		2.000,00	5.000,00
17/01/2018	V/R pago deuda pendiente con cheque 02154		1.200,00	3.800,00
18/01/2018	V/R pago mantenimiento edificio		168,00	3.632,00
27/01/2018	V/R se cancela deuda del prestamo		2.000,00	1.632,00
30/01/2018	V/R pago de mano de obra		678,20	953,80
30/01/2018	V/R pago sueldos enero		396,42	557,38
30/01/2018	V/R Deposito Bancario	10.500,00		10.500,00
	TOTAL	17.500,00	6.442,62	11.057,38


 LIBRO MAYOR CALZADO "ANZANDER"				
Código	1.1.2.02	Cuenta	Cuentas por pagar	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/01/2018	V/R estado de situacion inicial	5.000,00		5.000,00
24/01/2018	V/R nos cancelan deuda pendiente		3.000,00	2.000,00
	TOTAL	5.000,00	3.000,00	2.000,00


 LIBRO MAYOR CALZADO "ANZANDER"				
Código	1.1.03.04	Cuenta	Inv. Herramientas y materiales	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/01/2018	V/R estado de situacion inicial	302,00		302,00
07/01/2018	V/R compra de herramientas según fact N 451	32,00		334,00
	TOTAL	334,00	-	334,00


 LIBRO MAYOR CALZADO "ANZANDER"				
Código	1.1.03.05	Cuenta	Inv. Suministros de oficina	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/01/2018	V/R estado de situacion inicial	25,50		25,50
	TOTAL	25,50	-	25,50


 LIBRO MAYOR CALZADO "ANZANDER"				
Código	1.2.01.01	Cuenta	Edificios	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/01/2018	V/R estado de situacion inicial	25.000,00		25.000,00
	TOTAL	25.000,00	-	25.000,00


 LIBRO MAYOR CALZADO "ANZANDER"				
Código	1.2.01.02	Cuenta	Maquinaria y Equipo	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/01/2018	V/R estado de situacion inicial	180,00		180,00
	TOTAL	180,00	-	180,00


 LIBRO MAYOR CALZADO "ANZANDER"				
Código	1.2.01.03	Cuenta	Muebles y enseres	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/01/2018	V/R estado de situacion inicia	50,00		50,00
	TOTAL	50,00	-	50,00


 LIBRO MAYOR CALZADO "ANZANDER"				
Código	1.2.01.04	Cuenta	Equipo de oficina	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/01/2018	V/R estado de situacion inicia	120,00		120,00
	TOTAL	120,00	-	120,00


 LIBRO MAYOR CALZADO "ANZANDER"				
Código	1.2.01.05	Cuenta	Equipo de computacion	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/01/2018	V/R estado de situacion inicia	320,00		320,00
	TOTAL	320,00	-	320,00


 LIBRO MAYOR CALZADO "ANZANDER"				
Código	1.2.2.01	Cuenta	Dep. Acum. Edificio	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/01/2018	V/R estado de situacion inicia	- 104,17		- 104,17
29/01/2018	V/R depreciaciones de enero	- 104,17		- 208,33
	TOTAL	- 208,33	-	- 208,33


 LIBRO MAYOR CALZADO "ANZANDER"				
Código	1.2.2.02	Cuenta	Dep. Acum. Maqui. Equi	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/01/2018	V/R estado de situacion inicia	- 1,50		- 1,50
	TOTAL	- 1,50	-	- 1,50


 LIBRO MAYOR CALZADO "ANZANDER"				
Código	1.2.2.03	Cuenta	Dep. Acum. Muebles y Enseres	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/01/2018	V/R estado de situacion inicial	- 0,42	-	0,42
29/01/2018	V/R depreciaciones de enero	- 0,42	-	0,83
	TOTAL	- 0,83	-	0,83


 LIBRO MAYOR CALZADO "ANZANDER"				
Código	1.2.2.04	Cuenta	Dep. Acum. Equipo Oficina	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/01/2018	V/R estado de situacion inicial	- 1,00	-	1,00
29/01/2018	V/R depreciaciones de enero	- 1,00	-	2,00
	TOTAL	- 2,00	-	2,00


 LIBRO MAYOR CALZADO "ANZANDER"				
Código	1.2.2.06	Cuenta	Dep. Acum. Equipo computo	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/01/2018	V/R estado de situacion inicial	- 88,80	-	88,80
29/01/2018	V/R depreciaciones de enero	- 88,80	-	177,60
	TOTAL	- 177,60	-	177,60


 LIBRO MAYOR CALZADO "ANZANDER"				
Código	2.1.01.01	Cuenta	Proveedores	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/01/2018	V/R estado de situacion inicial		850,00	850,00
	TOTAL	-	850,00	850,00


 LIBRO MAYOR CALZADO "ANZANDER"				
Código	2.1.01.02	Cuenta	Cuentas por pagar	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/01/2018	V/R estado de situacion inicial		2.000,00	2.000,00
17/01/2018	V/R pago deuda pendiente con cheque 02154	1.200,00		800,00
	TOTAL	1.200,00	2.000,00	800,00


 LIBRO MAYOR CALZADO "ANZANDER"				
Código	2.1.02.01	Cuenta	Prestamos a corto plazo	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/01/2018	V/R estado de situacion inicial		5.000,00	5.000,00
27/01/2018	V/R se cancela deuda del prestamo	2.000,00		3.000,00
	TOTAL	2.000,00	5.000,00	3.000,00


 LIBRO MAYOR CALZADO "ANZANDER"				
Código	3.1.01.01	Cuenta	Capital	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/01/2018	V/R estado de situacion inicial		36.964,19	36.964,19
	TOTAL	-	36.964,19	36.964,19


 LIBRO MAYOR CALZADO "ANZANDER"				
Código	1.1.03.01	Cuenta	Inv. Materia Prima	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/01/2018	V/R estado de situacion inicial	1.122,00		1.122,00
02/01/2018	V/R compra MPD según fact n.- 2030	3.033,33		4.155,33
03/01/2018	V/R envio a produccion MPD		3.606,31	549,03
	TOTAL	4.155,33	3.606,31	549,03


 LIBRO MAYOR CALZADO "ANZANDER"				
Código	1.1.05.01	Cuenta	IVA Pagado	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
02/01/2018	V/R compra MPD según fact n.- 2030	364,00		364,00
04/01/2018	V/R compra de MPI según fac N 2035	249,60		613,60
07/01/2018	V/R compra de herramientas según fact N 451	3,84		617,44
18/01/2018	V/R pago mantenimiento edificio	18,00		635,44
22/01/2018	V/R Pago de publicidad	9,60		645,04
28/01/2018	V/R se cancela servicios basicos administrativ	1,80		646,84
30/01/2018	V/R liquidacion del IVA		646,84	646,84
	TOTAL	646,84	646,84	-


 LIBRO MAYOR CALZADO "ANZANDER"				
Código	1.1.03.02	Cuenta	Inv. Producto Proceso	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
03/01/2018	V/R envio a produccion MPD	3.606,31		3.606,31
16/01/2018	V/R envio a produccion de CIF	1.635,50		5.241,81
30/01/2018	V/R envio a produccion MOD	1.090,94		6.332,75
30/01/2018	V/R ingreso de producto terminado		6.332,75	-
	TOTAL	6.332,75	6.332,75	-


 LIBRO MAYOR CALZADO "ANZANDER"				
Código	5.1.03.	Cuenta	CIF	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
05/01/2018	V/R envio a produccion MPI	1.504,00		1.504,00
08/01/2018	V/R pago de servicios basicos seun fact N 2154	45,00		1.549,00
09/01/2018	V/R pago de mant. Maquinaria	85,00		1.634,00
15/01/2018	V/R depreciacion maquinaria	1,50		1.635,50
16/01/2018	V/R envio a produccion de CIF		1.635,50	-
	TOTAL	1.635,50	1.635,50	-


 LIBRO MAYOR CALZADO "ANZANDER"				
Código	6.1.01.03	Cuenta	Gasto servicios basicos	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
28/01/2018	V/R se cancela servicios basicos administrativ	57,00		57,00
30/01/2018	V/R cierre de cuentas		57,00	-
	TOTAL	57,00	57,00	-


 LIBRO MAYOR CALZADO "ANZANDER"				
Código	6.1.01.01	Cuenta	Gasto mantenimiento	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
18/01/2018	V/R pago mantenimiento edificio	150,00		150,00
30/01/2018	V/R cierre de cuentas		150,00	-
	TOTAL	150,00	150,00	-


 LIBRO MAYOR CALZADO "ANZANDER"				
Código	1.1.03.03	Cuenta	Inv. Productos terminados	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
30/01/2018	V/R ingreso de producto terminado	6.332,75		6.332,75
30/01/2018	V/R costo de ventas		5.277,29	1.055,46
30/01/2018	V/R costo de ventas por devolucion	219,89		1.275,34
	TOTAL	6.552,63	5.277,29	1.275,34


 LIBRO MAYOR CALZADO "ANZANDER"				
Código	4.1.01	Cuenta	Venta de producto terminado	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
30/01/2018	V/R venta de mercaderia		10.800,00	10.800,00
30/01/2018	V/R devolucion de mercaderia	450,00		10.350,00
30/01/2018	V/R cierre de cuentas	10.350,00		
	TOTAL	10.800,00	10.800,00	-


 LIBRO MAYOR CALZADO "ANZANDER"				
Código	4.1.01	Cuenta	Inv. Materia prima indirecta	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
04/01/2018	V/R compra de MPI según fac N 2035	2.080,00		2.080,00
05/01/2018	V/R envio a produccion MPI		1.504,00	576,00
	TOTAL	2.080,00	1.504,00	576,00


 LIBRO MAYOR CALZADO "ANZANDER"				
Código	2.1.03.01	Cuenta	IVA Cobrado	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
30/01/2018	V/R venta de mercaderia		1.296,00	1.296,00
30/01/2018	V/R devolucion de mercaderia	54,00		1.242,00
30/01/2018	V/R liquidacion del IVA	1.242,00		-
	TOTAL	1.296,00	1.296,00	-


 LIBRO MAYOR CALZADO "ANZANDER"				
Código	5.1.06.01	Cuenta	Costo de Produccion y Ventas	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
30/01/2018	V/R costo de ventas	5.277,29		5.277,29
30/01/2018	V/R costo de ventas por devolucion		219,89	5.057,40
30/01/2018	V/R cierre de cuentas		5.057,40	-
	TOTAL	5.277,29	5.277,29	-


 LIBRO MAYOR CALZADO "ANZANDER"				
Código	6.1.01.04	Cuenta	Gasto depreciacion	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
29/01/2018	V/R depreciaciones de enero	194,38		194,38
30/01/2018	V/R cierre de cuentas		194,38	-
	TOTAL	194,38	194,38	-


 LIBRO MAYOR CALZADO "ANZANDER"				
Código	6.1.01.02	Cuenta	Sueldos y salarios	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
30/01/2018	V/R pago sueldos enero	386,00		386,00
30/01/2018	V/R cierre de cuentas		386,00	-
	TOTAL	386,00	386,00	-

 LIBRO MAYOR CALZADO "ANZANDER"				
Código	6.1.01.07	Cuenta	Decimo tercero	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
30/01/2018	V/R pago sueldos enero	32,17		32,17
30/01/2018	V/R cierre de cuentas		32,17	-
	TOTAL	32,17	32,17	-


 LIBRO MAYOR CALZADO "ANZANDER"				
Código	6.1.01.08	Cuenta	Decimo cuarto	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
30/01/2018	V/R pago sueldos enero	32,17		32,17
30/01/2018	V/R cierre de cuentas		32,17	-
	TOTAL	32,17	32,17	-


 LIBRO MAYOR CALZADO "ANZANDER"				
Código	5.1.02.01	Cuenta	Sueldos y beneficios Sociales	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
30/01/2018	V/R pago de mano de obra	318,94		318,94
30/01/2018	V/R envio a produccion MOD		318,94	-
	TOTAL	318,94	318,94	-


 LIBRO MAYOR CALZADO "ANZANDER"				
Código	6.1.01.09	Cuenta	Vacaciones	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
30/01/2018	V/R pago sueldos enero	16,08		16,08
30/01/2018	V/R cierre de cuentas		16,08	-
	TOTAL	16,08	16,08	16,08


 LIBRO MAYOR CALZADO "ANZANDER"				
Código	6.1.01.05	Cuenta	Fondos de Reserva	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
30/01/2018	V/R pago sueldos enero	32,15		32,15
30/01/2018	V/R cierre de cuentas		32,15	-
	TOTAL	32,15	32,15	32,15


 LIBRO MAYOR CALZADO "ANZANDER"				
Código	6.1.01.06	Cuenta	Aporte Patronal	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
30/01/2018	V/R pago sueldos enero	46,90		46,90
30/01/2018	V/R cierre de cuentas		46,90	-
	TOTAL	46,90	46,90	-


 LIBRO MAYOR CALZADO "ANZANDER"				
Código	2.1.03.10	Cuenta	Beneficios Soc. por pagar	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
30/01/2018	V/R pago de mano de obra		318,94	318,94
30/01/2018	V/R pago sueldos enero		112,57	431,51
	TOTAL	-	431,51	431,51


 LIBRO MAYOR CALZADO "ANZANDER"				
Código	2.1.03.06	Cuenta	IESS por pagar	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/01/2018	V/R estado de situacion inicial		109,43	109,43
20/01/2018	V/R pago de IESS diciembre	109,43		-
30/01/2018	V/R pago de mano de obra		93,80	93,80
30/01/2018	V/R pago sueldos enero		36,48	130,28
	TOTAL	109,43	239,71	130,28

 LIBRO MAYOR CALZADO "ANZANDER"				
Código	6.1.02.05	Cuenta	Gasto publicidad	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
22/01/2018	V/R Pago de publicidad	80,00		80,00
30/01/2018	V/R cierre de cuentas		80,00	-
	TOTAL	80,00	80,00	-

 LIBRO MAYOR CALZADO "ANZANDER"				
Código	5.1.02.	Cuenta	Mano Obra Directa	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
30/01/2018	V/R pago de mano de obra	772,00		772,00
30/01/2018	V/R envio a produccion MOD		772,00	-
	TOTAL	772,00	772,00	-

 LIBRO MAYOR CALZADO "ANZANDER"				
Código	2.1.03.03	Cuenta	IVA por pagar	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
30/01/2018	V/R liquidacion del IVA		595,16	595,16
	TOTAL	-	595,16	595,16

 LIBRO MAYOR CALZADO "ANZANDER"				
Código	3.1.02.02	Cuenta	Utilidad del Ejercicio	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
30/01/2018	V/R cierre de cuentas	4.265,75		4.265,75
30/01/2018	V/R cierre de utilidad		639,86	3.625,88
	TOTAL	4.265,75	639,86	3.625,88

 LIBRO MAYOR CALZADO "ANZANDER"				
Código	2.1.03.12	Cuenta	15%Trabajadores	
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
30/01/2018	V/R cierre de utilidad		639,86	639,86
	TOTAL	-	639,86	639,86

3.3.5. Balance de Comprobación

Se deriva de operaciones contables que permite comprobar el total de los débitos y créditos, permitiendo obtener un equilibrio y exactitud de las cuentas.



**BALANCE DE COMPROBACIÓN
CALZADO "ANZANDER"**

N	Cuentas	SUMAS		SALDOS	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
1	Caja	23.096,00	17.156,10	5.939,90	
2	Bancos	17.500,00	6.442,62	11.057,38	
3	Cuentas por cobrar	5.000,00	3.000,00	2.000,00	
4	IVA Pagado	646,84	646,84	-	
5	Inv. Materia prima directa	4.155,33	3.606,31	549,03	
6	Inv. Materia prima indirecta	2.080,00	1.504,00	576,00	
7	Inv. Producto en proceso	6.332,75	6.332,75	-	
8	Inv. Producto terminado	6.552,63	5.277,29	1.275,34	
9	Costos indirectos de fabricacion	1.635,50	1.635,50	-	
10	Inv. Herramientas y materiales	334,00	-	334,00	
11	Inv. Suministros de oficina	25,50	-	25,50	
12	Edificios	25.000,00	-	25.000,00	
13	Maquinaria y Equipo	180,00	-	180,00	
14	Muebles y enseres	50,00	-	50,00	
15	Equipo de Oficina	120,00	-	120,00	
16	Equipo de computo	320,00	-	320,00	
17	(-) dep.acumulada de edificio	- 208,33	-	- 208,33	
18	(-) dep.acumulada maquinaria y equipo	- 1,50	-	- 1,50	
19	(-) dep. acumulada muebles y enseres	- 0,83	-	- 0,83	
20	(-) dep. acumulada equipo de oficina	- 2,00	-	- 2,00	
21	(-) dep. acumulada equipo de computacion	- 177,60	-	- 177,60	
22	Proveedores	-	850,00		850,00
23	Cuentas por pagar	1.200,00	2.000,00		800,00
24	IESS por pagar	109,43	239,71		130,28
25	Prestamos por pagar	2.000,00	5.000,00		3.000,00
26	Beneficios sociales por pagar	-	431,51		431,51
27	Iva cobrado	1.296,00	1.296,00		-
28	Capital social	-	36.964,19		36.964,19
29	Ventas	450,00	10.800,00		10.350,00
30	Sueldos y beneficios sociales	318,94	318,94		-
31	Costo de ventas	5.277,29	219,89	5.057,40	
32	Gasto sueldos	386,00	-	386,00	
33	Aporte Patronal	46,90	-	46,90	
34	XIII sueldo	32,17	-	32,17	
35	XIV sueldo	32,17	-	32,17	
36	Vacaciones	16,08	-	16,08	
37	Fondos de reserva	32,15	-	32,15	
39	Gasto servicios basicos	57,00	-	57,00	
40	Gasto depreciacion	194,38	-	194,38	
41	Gasto mantenimneto edificio	150,00	-	150,00	
42	Gasto publicidad y propaganda	80,00	-	80,00	
43	IVA por pagar		595,16		595,16
	TOTAL	104.316,80	104.316,80	53.121,13	53.121,13

3.3.6. Estructura de los Estados Financieros

Los estados financieros son documentos o informes que se preparan al terminar el ejercicio contable, su objetivo es registrar, clasificar y resumir en términos monetarios las transacciones de las organizaciones e interpretar los resultados; con el fin de conocer la situación financiera y económica.

También proveen información relacionada con los Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos, Gastos y Flujos de efectivo, que será de utilidad para los funcionarios en la toma de decisiones económicas.

Los estados financieros son de uso general tanto para la administración como para usuarios en general y se emplean para evaluar la capacidad de la empresa, para conocer y estudiar su estructura financiera que incluye la liquidez y solvencia.

3.3.6.1. Balance General

Balance General es un estado financiero estático el cual puede ser analizado en su estructura y con relación a los bienes, derechos y obligaciones que posee la empresa.

También ayuda al empresario a obtener información vital sobre su negocio, como la disponibilidad de dinero y el estado de sus deudas para la toma de decisiones y cambios de la empresa.

- **Activo corriente:** existencias, deudores, clientes, inversiones financieras a corto plazo, efectivo y otros activos líquidos.
- **El activo no corriente:** bienes e inmuebles, inversiones financieras a largo plazo, bienes intangibles.
- **Pasivo corriente:** deudas con empresas del grupo, acreedores comerciales, deudas a corto plazo, proveedores.
- **Pasivo no corriente:** deudas a largo plazo, provisiones.
- **Patrimonio neto:** fondos propios, ajustes por cambios de valor, subvenciones, donaciones y legados.



CALZADO ANZANDER
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1.	ACTIVO	
1.1	CORRIENTE	
1.1.1	DISPONIBLE	
1.1.1.01	Caja	5.939,90
1.1.1.02	Bancos	11.057,38
1.1.2	EXIGIBLE	
1.1.2.02	Cuentas por cobrar	2.000,00
1.1.3	INVENTARIOS	
11.03.01	Inventario de materia prima	549,03
	Inventario de materia prima indirecta	576,00
1.1.03.03	Inventario de productos terminados	1.275,34
1.1.3.04	Inventario de herramientas y materiales	334,00
1.1.3.05	Inventario de suministros de oficina	25,50
1.2	ACTIVO FIJO	
1.2.1	DEPRECIABLE	
1.2.1.01	Edificios	25.000,00
1.2.1.02	Maquinaria y equipo	180,00
1.2.1.03	Muebles y enseres	50,00
1.2.1.04	Equipo de oficina	120,00
1.2.1.06	Equipo de computacion	320,00
1.2.2.01	(-) dep.acumulada de edificio	- 208,33
1.2.2.02	(-) dep.acumulada maquinaria y equipo	- 1,50
1.2.2.03	(-) dep. acumulada muebles y enseres	- 0,83
1.2.2.04	(-) dep. acumulada equipo de oficina	- 2,00
1.2.2.06	(-) dep. acumulada equipo de computacion	- 177,60
	TOTAL ACTIVO	47.036,88
2.	PASIVOS	
2.1	CORRIENTE CORTO PLAZO	
2.1.01	Proveedores	850,00
2.1.03.12	15% impuesto trabajadores por pagar	639,86
2.1.03.06	IESS por pagar	130,28
2.1.03.10	Beneficios sociales por pagar	431,51
2.1.03	Cuentas por pagar	800,00
2.1.03.03	Iva por pagar	595,16
2.2	PASIVO LARGO PLAZO	
2.2.02	Prestamos por pagar	3.000,00
	TOTAL PASIVO	6.446,81
3.	PATRIMONIO	
3.1	CAPITAL	
3.1.01	Capital social	36.964,19
3.1.02.02	Utilidad del ejercicio	3.625,88
	TOTAL PATRIMONIO	40.590,07
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	47.036,88

GERENTE

CONTADOR

3.3.6.2. Estado de Resultados

El Estado de Ganancias y pérdidas es un reporte financiero que mide la actividad de empresa a lo largo de un período determinado, donde muestra el desarrollo de la actividad de una manera detallada mostrando los ingresos obtenidos, los gastos en el momento en que se producen y si obtuvo utilidad o pérdida durante un período de tiempo y así analizar la información y en base a eso, tomar decisiones del negocio.

La estructura de un estado de resultados se agrupa de la siguiente manera: ingresos, costos y gastos.

Las principales cuentas del estado de resultados son las siguientes:

- **Ventas:** Este dato es el primero que aparece en el estado de resultados, debe corresponder a los ingresos por ventas en el periodo determinado.
- **Costo de ventas:** Este concepto se refiere a la cantidad que le costó a la empresa el artículo que está vendiendo.
- **Utilidad o margen bruto:** Es la diferencia entre las ventas y el costo de ventas. Es un indicador de cuánto se gana en términos brutos con el producto, es decir, si no existiera ningún otro gasto, la comparativa del precio de venta contra lo que cuesta producirlo o adquirirlo según sea el caso.
- **Gastos de operación:** En este rubro se incluyen todos aquellos gastos que están directamente involucrados con el funcionamiento de la empresa. Algunos ejemplos son: los servicios como luz, agua, renta, salarios, etc.
- **Gastos y productos financieros:** Son los gastos e ingresos que la compañía tiene pero que no están relacionados de manera directa con la operación de la misma, por lo general se refiere montos relacionados con bancos como el pago de intereses.
- **Utilidad antes de impuestos:** Este concepto se refiere a la ganancia o pérdida de la empresa después de cubrir sus compromisos operacionales y financieros.
- **Impuestos:** Contribuciones sobre las utilidades que la empresa paga al gobierno.

- **Utilidad neta:** Es la ganancia o pérdida final que la empresa obtiene resultante de sus operaciones después de los gastos operativos, gastos financieros e impuestos



**CALZADO ANZANDER
ESTADO DE RESULTADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

4.	INGRESOS		
4.1	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.01.	Ventas	10.350,00	
	VENTAS NETAS		10.350,00
5.1.	(-) Costo de ventas	5.057,40	
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		5.292,60
5.2	GASTOS		
5.2.1	GASTOS DE ADMINISTRACION		946,85
5.2.1.01	Gasto Sueldos	386,00	
5.2.1.02	Aporte paternal	46,90	
5.2.1.03	XIII sueldo	32,17	
5.2.1.04	XIV sueldo	32,17	
5.2.1.05	Vacaciones	16,08	
5.2.1.06	Fondo de reserva	32,15	
5.2.1.08	Gasto Servicios basicos	57,00	
5.2.1.11	Gasto depreciación.	194,38	
5.2.1.13	Gasto mantenimiento edificio	150,00	
5.2.2	GASTOS DE VENTAS		80,00
5.2.2.01	Gasto publicidad y propaganda	80,00	
	TOTAL GASTOS		1.026,85
	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		4.265,75
2.1.03.12	15% Impuesto a trabajadores		639,86
	UTILIDAD NETA		3.625,88

GERENTE

CONTADOR

3.3.6.3. Estado de Costos de Producción y Ventas

El Estado de Costo de Producción muestra el movimiento de todas las operaciones realizadas desde la adquisición de la materia prima hasta su transformación en productos terminados, indicando el costo de las unidades terminadas y vendidas mostrando el resultado final dentro de un periodo determinado. En este estado de costos se destacan tres elementos como: Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos relegando la actividad realizada.

Su estructura es la siguiente:

- Inventario inicial de productos terminados
- Más costo de producción terminada
- Costo de producción terminada disponible para la venta
- Menos inventario final de productos terminados
- Costo de producción vendida



CALZADO ANZANDER
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

	MATERIA PRIMA CONSUMIDA		3.606,31
5.1.01.01	Inv. Inicial de MPD	1.122,00	
5.1.01.02	(+) Compras	<u>3.033,33</u>	
	MATERIA PRIMA DISPONIBLE	4.155,33	
5.1.01.03	(-) Inv. Final	<u>549,03</u>	
5.1.02.	MANO DE OBRA		<u>1.090,94</u>
5.1.03.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		1.635,50
5.1.03.01.	(+) Materia prima indirecta		1.504,00
5.1.03.01.01	Inv. Inicial de MPI	-	
5.1.03.01.02	(+) Compras	<u>2.080,00</u>	
	MATERIA PRIMA DISPONIBLE	2.080,00	
5.1.03.01.03	(-) Inv. Final	<u>576,00</u>	
	(+) Mano de obra indirecta	-	
	(+) Otros costos indirectos	<u>131,50</u>	
5.1.05.04	servicios basicos	45,00	
5.1.05.01	Depreciacion propiedades, planta y equipo	1,50	
5.1.05.02	Mantenimiento y reparaciones	<u>85,00</u>	
	COSTO DE PRODUCCION		<u>6.332,75</u>
5.1.01.04	(+) Inv. Inicial de productos en proceso		-
5.1.01.05	(-) Inv. Final de productos en proceso		-
	COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS		<u>6.332,75</u>
5.1.01.06	(+) Inv. Inicial de productos terminados		-
5.1.01.07	(-) Inv. Final de productos terminados		<u>1.275,34</u>
	TOTAL COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS		<u><u>5.057,40</u></u>

GERENTE

CONTADOR

3.3.6.4. Estado de Flujo de Efectivo

El estado de flujo de efectivo es un estado que presenta una información concisa, con referencia a los recaudos y desembolsos de efectivo, también evalúa la capacidad económica para cumplir con las obligaciones.



ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CALZADO ANZANDER

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Recibido de clientes	13.350,00	
Pagado a proveedores y empleados	- 8.122,88	
Intereses recibidos	-	
Intereses pagados	574,16	
Impuesto a la renta	-	
Efectivo neto proveniente de actividades operativas		<u>5.801,28</u>

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

	0,00	
Efectivo neto usado en actividades de inversión		<u>0,00</u>

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones bancarias	-	
Obligaciones bancarias a largo plazo	- 2.000,00	
Aportes en efectivo de los accionistas		
Dividendos pagados	-	
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		<u>- 2.000,00</u>

Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	3.801,28
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año	13.000,00


EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FIN DE AÑO	<u>16.801,28</u>
---	-------------------------

GERENTE

CONTADOR

3.3.6.5. Movimientos Patrimoniales

El estado del Patrimonio Neto muestra las variaciones efectuadas el patrimonio y busca explicar y analizar cada variación que afecto al patrimonio que puede ser procedente de transacciones realizadas con los socios o propietarios de la empresa.

 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CALZADO ANZANDER				
Concepto	Saldo al 01/01/2018	Incremento	Disminucio	Saldo al 31/01/2018
Capital Social	36964,19	0,00	0,00	36964,19
Utilidad del ejercicio	0,00	3625,8836	0,0	3625,8836
TOTAL				40590,07

CAPÍTULO IV

4. Interpretación de los Estados Financieros

El análisis de los estados financieros facilita la evaluación sobre la posición financiera presente y pasada de una empresa, para así analizar y tomar acciones preventivas.

En el ámbito financiero de la empresa el análisis es un reporte contable que refleja la situación financiera y la solidez financiera de una empresa en una fecha determinada, lo conforman cuentas de Activo (bienes y derechos), Pasivo (deudas y obligaciones) y Capital Contable (inversión de los propietarios).

La importancia del análisis de estados financieros radica en que brinda a inversionistas o terceros obtener información y tomar decisiones, ya que proporciona información útil para evaluar el estado actual de la empresa.

4.1. Análisis Vertical

En análisis vertical determina que tanto participa un rubro dentro de un total global. Indicador que nos permite determinar igualmente que tanto ha crecido o disminuido la participación de ese rubro en el total global.

El análisis vertical es de gran importancia a la hora de establecer si una empresa tiene una distribución de sus activos equitativa y de acuerdo a las necesidades financieras y operativas.

Con el análisis vertical se pretende demostrar si se cumplen con los siguientes principios financieros fundamentales:

- Que los Activos Corrientes superan a los Pasivos Corrientes y que ambos crecen o decrecen en forma proporcional,
- Que los Recursos Permanentes (Deudas de Largo Plazo y Capital Propio) cubren totalmente los Activos Fijos o no Corrientes.

4.1.1. Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera


 CALZADO ANZANDER	ANALISIS VERTICAL				
	CUENTAS	2017	2018	2017	2018
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y SU EQUIVALENTE					
Caja	6.000,00	5.939,90	13,36%	12,70%	
Bancos	7.000,00	11.057,38	15,58%	23,64%	
EXIGIBLE					
Cuentas por cobrar	5.000,00	2.000,00	11,13%	4,28%	
INVENTARIOS					
Inventario de materia prima	1.122,00	549,03	2,50%	1,17%	
Inventario de materia prima indirecta	0	576,00	0,00%	1,23%	
Inventario de productos terminados	0	1.275,34	0,00%	2,73%	
Inventario de herramientas y materiales	302,00	334,00	0,67%	0,71%	
Inventario de suministros de oficina	25,50	25,50	0,06%	0,05%	
ACTIVO NO CORRIENTE					
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
Edificios	25.000,00	25.000,00	55,65%	53,45%	
Maquinaria y equipo	180,00	180,00	0,40%	0,38%	
Muebles y enseres	50,00	50,00	0,11%	0,11%	
Equipo de oficina	120,00	120,00	0,27%	0,26%	
Equipo de computacion	320,00	320,00	0,71%	0,68%	
Depreciacion acumulada					
(-) dep.acumulada de edificio	- 104,17	- 208,33	-0,23%	-0,45%	
(-) dep.acumulada maquinaria y equipo	- 1,50	- 1,50	0,00%	0,00%	
(-) dep. acumulada muebles y enseres	- 0,42	- 0,83	0,00%	0,00%	
(-) dep. acumulada equipo de oficina	- 1,00	- 2,00	0,00%	0,00%	
(-) dep. acumulada equipo de computacion	- 88,80	- 177,60	-0,20%	-0,38%	
TOTAL ACTIVO	44.923,62	47.036,88	100%	100%	
PASIVOS					
PASIVOS CORRIENTES					
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR					
Proveedores	850,00	850,00	11%	13%	
Cuentas por pagar	2.000,00	800,00	25%	13%	
OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS					
prestamo a corto plazo	5.000,00	3.000,00	63%	47%	
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES					
Iva por pagar		595,16	0%	9%	
IESS por pagar	109,43	130,28	1%	2%	
15% impuesto trabajadores por pagar		639,86	0%	10%	
Beneficios sociales por pagar		431,51	0%	7%	
TOTAL PASIVO	7.959,43	6.446,81	100%	100%	
PATRIMONIO					
CAPITAL					
Capital	36.964,19	36.964,19	100%	92%	
Utilidad del ejercicio		3.625,88	0%	9%	
TOTAL PATRIMONIO	36.964,19	40.590,07	100%	100%	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	44.923,62	47.036,88	100%	100%	


Tabla 31: análisis vertical estado de situación financiera

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente de: Calzado "Anzander"

Al observar el estado financiero de la empresa se puede determinar que la para el año 2018 ha existido un incremento en la cuenta bancos con el 23.64%, también se observa que la cuenta por cobrar ha disminuido razonablemente en un 4.28% indicando que habido una buena recuperación de cartera, en la cuentas por pagar ha disminuido para este año en un 13% y la cuenta de utilidad ha aumentado en un 9%.

4.1.2. Análisis Vertical del Estado de Resultados

 CALZADO ANZANDER			ANALISIS VERTICAL	
CUENTAS	2017	2018	2017	2018
INGRESOS				
INGRESOS OPERACIONALES				
Ventas	9.803,00	10.350,00	100,00%	100,00%
VENTAS NETAS	9.803,00	10.350,00	100,00%	100,00%
(-) Costo de ventas	3.210,00	5.057,40	32,75%	48,86%
TOTAL INGRESOS	4.383,00	5.292,60	44,71%	51,14%
GASTOS				
GASTOS DE ADMINISTRACION	1.021,34	1.121,85	10,42%	10,84%
Gasto Sueldos	376,00	386,00	3,84%	3,73%
Aporte patronal	45,68	46,90	0,47%	0,45%
XIII sueldo	31,33	32,17	0,32%	0,31%
XIV sueldo	31,33	32,17	0,32%	0,31%
Vacaciones	15,67	16,08	0,16%	0,16%
Fondo de reserva	31,33	32,15	0,32%	0,31%
Gasto Servicios basicos	65,00	57,00	0,66%	0,55%
Gasto depreciación.	150,00	194,38	1,53%	1,88%
Gasto mantenimiento edificio	85,00	150,00	0,87%	1,45%
Gasto seguro	190,00	175,00	1,94%	1,69%
GASTOS DE VENTAS	100,00	80,00	1,02%	0,77%
Gasto publicidad y propaganda	100,00	80,00	1,02%	0,77%
TOTAL GASTOS	1.121,34	1.026,85	11,44%	9,92%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	3.261,66	4.265,75	33,27%	41,21%
15% Impuesto a trabajadores	489,25	639,86	4,99%	6,18%
UTILIDAD NETA	2.772,41	3.625,88	28,28%	35,03%

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente de: Calzado "Anzander"


Para el año 2018 se observa un incremento en costo de ventas con el 48.86% indicando que la producción de calzado ha aumentado, de igual manera la cuenta de los gastos administrativos ha aumentado en un 10.84% por cambios en los sueldos de año tras año, y la cuenta de utilidad para este año ha sido favorable en un 33.60% en comparación con el anterior año.

4.2. Análisis Horizontal

El análisis horizontal es un análisis dinámico debido a que permite analizar y obtener un mejor panorama de los cambios o movimientos presentados de las cuentas individuales de un periodo a otro, para saber si fue bueno, regular o malo, el cual ayuda para el estudio, interpretación y toma de decisiones dentro de la empresa.

En el análisis horizontal, lo que se busca es determinar la variación absoluta o relativa que haya sufrido cada partida de los estados financieros, entendiéndose por variación absoluta como la diferencia que existe entre dos cuentas de periodos diferentes, y por variación relativa lo que significa esa diferencia en términos porcentuales.

4.2.1. Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera.


 CALZADO ANZANDER	ANÁLISIS HORIZONTAL				
	CUENTAS	2017	2018	ABSOLUTA	RELATIVA
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y SU EQUIVALENTE					
Caja	6.000,00	5.939,90	60,10	-1%	
Bancos	7.000,00	11.057,38	-4057,38	58%	
EXIGIBLE					
Cuentas por cobrar	5.000,00	2.000,00	3000,00	-60%	
INVENTARIOS					
Inventario de materia prima	1.122,00	549,03	572,97	-51%	
Inventario de materia prima indirecta	0	576,00	-576,00	0%	
Inventario de productos terminados	0	1.275,34	-1275,34	0%	
Inventario de herramientas y materiales	302,00	334,00	-32,00	11%	
Inventario de suministros de oficina	25,50	25,50	0,00	0%	
ACTIVO NO CORRIENTE					
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
Edificios	25.000,00	25.000,00	0,00	0%	
Maquinaria y equipo	180,00	180,00	0,00	0%	
Muebles y enseres	50,00	50,00	0,00	0%	
Equipo de oficina	120,00	120,00	0,00	0%	
Equipo de computacion	320,00	320,00	0,00	0%	
Depreciacion acumulada					
(-) dep.acumulada de edificio	- 104,17	- 208,33	104,17	100%	
(-) dep.acumulada maquinaria y equipo	- 1,50	- 1,50	0,00	0%	
(-) dep. acumulada muebles y enseres	- 0,42	- 0,83	0,42	100%	
(-) dep. acumulada equipo de oficina	- 1,00	- 2,00	1,00	100%	
(-) dep. acumulada equipo de computacion	- 88,80	- 177,60	88,80	100%	
TOTAL ACTIVO	44.923,62	47.036,88	-2113,26	5%	
PASIVOS					
PASIVOS CORRIENTES					
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR					
Proveedores	850,00	850,00	0,00	0%	
Cuentas por pagar	2.000,00	800,00	1200,00	-60%	
OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS					
prestamo a corto plazo	5.000,00	3.000,00	2000,00	-40%	
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES					
Iva por pagar		595,16	-595,16	0%	
IESS por pagar	109,43	130,28	-20,85	19%	
15% impuesto trabajadores por pagar		639,86	-639,86	0%	
Beneficios sociales por pagar		431,51	-431,51	0%	
TOTAL PASIVO	7.959,43	6.446,81	1512,62	-19%	
PATRIMONIO					
CAPITAL					
Capital	36.964,19	36.964,19	0,00	0%	
Utilidad del ejercicio		3.625,88	-3625,88	0%	
TOTAL PATRIMONIO	36.964,19	40.590,07	-3625,88	10%	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	44.923,62	47.036,88	-2113,26	5%	

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente de: Calzado "Anzander"

En este análisis horizontal se puede obtener los cambios que ha ocurrido en las diferentes cuentas de este estado como en la cuenta de bancos hubo un depósito representado con el 58%, también en cuentas por cobrar se encuentra en negativo ya que indica que hubo recuperación de cartera, al igual que la cuenta de inventario de materia prima muestra un porcentaje del 60% en negativo indicando que se compró más materia prima para la producción de calzado. En la cuenta del pasivo, cuentas por pagar tenemos un porcentaje del 60% indicando que se canceló una parte de la deuda, al igual que la cancelación de un préstamo se pagó el 40%, la utilidad refleja un incremento del 9% que es un valor favorable para la empresa.

4.2.2. Análisis Horizontal del Estado de Resultados.

 CALZADO ANZANDER			ANÁLISIS HORIZONTAL	
CUENTAS	2017	2018	ABSOLUTA	RELATIVA
INGRESOS				
INGRESOS OPERACIONALES				
Ventas	9.803,00	10.350,00	547,00	84%
VENTAS NETAS	9.803,00	10.350,00	547,00	6%
(-) Costo de ventas	3.210,00	5.057,40	1847,40	58%
TOTAL INGRESOS	4.383,00	5.292,60	909,60	21%
GASTOS				
GASTOS DE ADMINISTRACION	1.021,34	1.121,85	100,51	10%
Gasto Sueldos	376,00	386,00	10,00	3%
Aporte patronal	45,68	46,90	1,22	3%
XIII sueldo	31,33	32,17	0,84	3%
XIV sueldo	31,33	32,17	0,84	3%
Vacaciones	15,67	16,08	0,41	3%
Fondo de reserva	31,33	32,15	0,82	3%
Gasto Servicios basicos	65,00	57,00	-8,00	-12%
Gasto depreciación.	150,00	194,38	44,38	30%
Gasto mantenimiento edificio	85,00	150,00	65,00	76%
Gasto seguro	190,00	175,00	-15,00	-8%
GASTOS DE VENTAS	100,00	80,00	-20,00	-20%
Gasto publicidad y propaganda	100,00	80,00	-20,00	-20%
TOTAL GASTOS	1.121,34	1.026,85	-94,49	-8%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	3.261,66	4.265,75	1004,09	31%
15% Impuesto a trabajadores	489,25	639,86	150,61	31%
UTILIDAD NETA	2.772,41	3.625,88	853,47	31%

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente de: Calzado "Anzander"

En este análisis podemos observar que la cuenta de costo de venta se incrementó en un 58% indicando que se aumentó la producción y la venta de calzado, en los gastos no ha existido aumentos que desfavorezcan a la empresa, pero en la cuenta de utilidad se puede observar el 25% donde indica que la empresa tubo ganancia para este año y que está en equilibrio.

4.3. Indicadores

4.3.1. Análisis de los indicadores

Una vez determinado los balances de la empresa es importante que sean medidos a través de razones financieras, estas son un soporte que permiten determinar la situación financiera en la que la empresa se encuentra.

Los índices financieros que utilizara la empresa son los siguientes:

4.3.1.1. Índices financieros de liquidez

Este tipo de índices permiten evaluar la liquidez de la empresa, a través de esta evaluación se determina que capacidad tiene la empresa para cubrir sus deudas a corto plazo. Estos índices se centran en las cuentas de activos corrientes y pasivos corrientes.

Las fórmulas a aplicar son las siguientes:

- **Capital Neto**= total activo corriente – total pasivo corriente

Capital Neto=	21.757,14	-	3.399,56
Capital Neto=	18.310,34		

El capital de trabajo refleja la salud de la empresa y la capacidad de afrontar sus obligaciones con sus proveedores y terceras personas. En el caso de la empresa es evidente que no existe una mejoría con comparación con el anterior año, pero cabe indicar que esto se da por que la empresa incurrió en un préstamo.

- **Razón corriente**= total activo corriente / total pasivo corriente

Razón Corriente =	21.757,14	/	3.466,81
Razón Corriente =	6,31		

Quiere decir que la empresa, tiene 6.34% para pagar o respaldar esa deuda contraída. Como se observa, este dato la empresa no tiene mayor solvencia y capacidad de pago, lo cual tendrá problemas para pagar sus deudas.

- **Prueba de alta liquidez**= total activo corriente – inventarios – cuentas por cobrar / total pasivo corriente.

Prueba de alta liquidez =	21.757,14	-	2.759,87	-	2.000,00	/	3.466,81
Prueba de alta liquidez =	18.966,69						

Tiene relación con el indicador anterior y dentro de esta se encuentran los inventarios y las cuentas por cobrar, aunque en el último año hubo un aumento indicando que el pasivo corriente tiene un respaldo asegurado en el activo corriente, sin tener que utilizar los inventarios y cuentas por cobrar.

4.3.1.2. Índices financieros de endeudamiento

Este tipo de índices determinan la dependencia que la empresa tiene con terceros que prestan dinero a la compañía. Permiten evaluar el nivel de endeudamiento que la empresa posee y medir la aptitud de la compañía para incrementar sus operaciones con sus acreedores.

Las fórmulas a aplicar son las siguientes:

- **Razón de pasivo a patrimonio** = total pasivo / total patrimonio

Razón de pasivo a patrimonio=	6.446,81	/	40.590,07
Razón de pasivo a patrimonio=	0,16		

Esta razón de dependencia entre propietarios y acreedores nos indica claramente que la actividad de la empresa y el nivel de deuda que se enfrenta pero puede ser financiada a través del patrimonio que otorga la empresa.

- **Razón de endeudamiento** = total pasivo / total activo

Razón de endeudamiento =	6.446,81	/	47.036,88
Razón de endeudamiento =	0,14		

Este índice nos indica el nivel de autonomía que tiene la empresa en sus activos respaldan sus deudas, esto se da básicamente por que la empresa cuenta con un solo proveedor de la materia prima principal y sus inventarios no son elevados.

- **Razón de deuda** = total pasivo x 100 / total activo

Razón de deuda =	6.446,81	*	100	/	47.036,88
Razón de deuda =	13,71				

Este índice nos indica que la totalidad de deuda puede ser financiada por el total activo, este resultado es no óptimo porque no superan el 50% de los activos que finanza las deudas u obligaciones.

- **Endeudamiento financiero** = total pasivo x 100 / ventas

Endeudamiento financiero=	6.446.81	*	100	/	10.350,00
Endeudamiento financiero=	62,29				

Sirve para medir cuanto es el aporte financiero de las ventas dentro de la empresa; por medio de ella conocemos como ha sido financiado por medio de deudas. A la

empresa le conviene razones bajas en cuanto a la deuda, con ello garantiza la recuperación de su capital, en caso de pérdidas o liquidación de la empresa o a su vez bajen sus ventas.

- **Endeudamiento a corto plazo** = total pasivo corriente / total pasivo

Endeudamiento a corto plazo=	3.446,81	/	6.446,81
Endeudamiento a corto plazo=	0,53		

Este ratio financiero mide la relación existente entre el importe de las deudas totales de la empresa con relación a las deudas que mantiene en el corto plazo dando a conocer que la empresa puede cumplir con sus obligaciones.

4.3.1.3. Índices de actividad

Los índices financieros de actividad evalúan el nivel de administración de una compañía, ya que a través de estos se analiza la eficiencia con la cual los activos de la empresa están siendo administrados por los directivos de la compañía.

Las fórmulas a aplicar son las siguientes:

- **Rotación de inventario** = costo de ventas / inventarios

Rotación de inventario =	5.057,40	/	2.759,87
Rotación de inventario =	1,83		

Es un valor muy relevante ya que la rotación de los inventarios da a conocer el número de veces que se han rotado los productos que se tienen almacenados y están en espera de su venta o comercialización, para que se convierten en efectivo.

- **Promedio días de cobro** = cuentas por cobrar x 365 / ventas

Promedio días de cobro=	2.000,00	*	365	/	10.350,00
Promedio días de cobro=	70,53				

De acuerdo con el índice la empresa vende más en efectivo o anticipadamente sus productos, y nos indica el número de días que tardan en pagar los clientes, o los días que están financiando para el 2018, supuestamente a crédito se cobrara cada 70 días es un indicador no razonable.

- **Promedio días de pago** = cuentas por pagar x 365 / costo de ventas

Promedio días de pago =	800,00	*	365	/	5.057,40
Promedio días de pago =	57,74				

Este ratio nos dirá los días que la empresa tarda en pagar a sus proveedores, teniendo en cuenta el cobro de la cartera para cumplir con sus deudas. Refiriéndonos nuevamente a las condiciones comerciales que la empresa otorga y exige, a que se comprometen a pagar sus facturas en plazo máximo de 30 días, lo que pasó en este año no tiene relación ya que se cancela cada 57 días indicando que no hay un incentivo de pronto pago para cubrir parte de sus obligaciones.

- **Rotación de activos** = costo de ventas / total activo

Rotación de activos =	5.057,40	/	4.7036,88
Rotación de activos =	0,11		

El ratio de rotación de los activos totales ayuda a determinar qué tan bien se está utilizando en los activos, el cual indica que no hay movimiento de activos el cual no mejora las ganancias de la empresa. Teniendo en cuenta que cuanto más alto sea el ratio de rotación de los activos totales será mejor, porque indicará que la empresa genera más ingresos por el dinero que tiene invertido en activos.

4.3.1.4. Índices de rentabilidad

El propósito de estos índices financieros es: establecer la eficiencia con la cual las empresas administran sus recursos, estos índices de rentabilidad también evalúan los rendimientos de la empresa con respecto a sus ventas, a sus activos y a su capital. Las fórmulas a aplicar son las siguientes:

- **Rentabilidad operacional** = utilidad operativa / ventas

Rentabilidad operacional =	4265,75	/	10.350,00
Rentabilidad operacional =	0,41		

Podemos observar que la empresa genero una utilidad operacional del 0.40%, por lo anterior evidenciamos un aumento de la utilidad principalmente originado por el aumento de los costos de ventas en especial por los gastos generados como los administrativos y ventas.

- **Rentabilidad de activo** = utilidad / total activo

Rentabilidad de activo =	3.625,88	/	47.036,88
Rentabilidad de activo =	0,08		

Este ratio, toma en cuenta el aporte de los activos a las utilidades de la empresa. Cuanto más alto el ratio, más rentables son los activos pero en este periodo hubo una disminución y da a conocer que la gerencia es ineficiente al controlar los activos, en tanto se asocia a la baja productividad o a la ineficiencia en su manejo.

- **Margen neto de utilidad** = utilidad / ventas

Margen neto de utilidad =	3.625,88	/	10.350,00
Margen neto de utilidad =	0,35		

Es la relación entre la utilidad neta y las ventas totales aunque para el año 20018 existió un aumento de sus ventas muy notable y después de reducir los gastos e impuestos el rendimiento de la empresa es aceptable pero no recomendable ya que debe superar sus ganancias para tener estabilidad financiera.

- **Indicador de apalancamiento** = total pasivo / total patrimonio

$$\text{Indicador de apalancamiento} = 6.446,81 / 40.590,08$$

$$\text{Indicador de apalancamiento} = \mathbf{0,16}$$

Frente al apalancamiento financiero la empresa se enfrenta al riesgo de no poder cubrir los costos financieros, ya que a medida que aumentas los cargos, también aumenta el nivel de utilidad antes de impuestos e intereses para cubrir los costos financieros.

El aumento del apalancamiento financiero ocasiona un riesgo creciente, ya que los pagos financieros mayores obligan a la empresa a mantener un nivel alto de utilidades para continuar con la actividad productiva y si la empresa no puede cubrir estos pagos, puede verse obligada a cerrar por aquellos acreedores cuyas reclamaciones estén pendientes de pago.

CAPÍTULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

- La empresa no lleva una contabilidad organizada el cual no obtiene una información precisa y confiable.
- El reglamento interno de la empresa es dirigido a sus empleados verbalmente.
- En el proceso de la producción de calzado no se establecen controles, ni procedimientos.
- No cuenta con un manual de funciones, por eso todas las actividades que realizan los empleados son empíricamente.
- Los documentos internos como externos de la empresa no son utilizados correctamente y no tienen un número de secuencia.
- En la producción de zapatillas no se maneja ningún sistema de costos.

5.2. RECOMENDACIONES

- Se recomienda tener un registro de sus actividades con el fin de obtener una información confiable para la toma de decisiones.
- Cada empleado debe tener conocimiento del reglamento interno de la empresa, el cual se recomienda hacer una socialización para el conocimiento del mismo.
- Se recomienda capacitar al personal del departamento de producción, y aplicar todos los procesos que se necesita para la fabricación del calzado, con la aplicación de controles y un seguimiento respectivo, para obtener una mejor producción.
- Difundir el manual de funciones y hacer seguimiento de cada actividad realizada por los empleados.

- Se recomienda que todos los documentos externos como internos de la empresa deben tener la numeración respectiva para que sean ordenados cronológicamente y poder facilitar la información inmediatamente.
- Para la producción de calzado se recomienda aplicar el sistema de costos por órdenes de producción ya que facilitará un mejor control de los materiales y se obtendrá el valor real del costo de cada zapatilla.

PLAN DE SEGUIMIENTO

De acuerdo con el proyecto establecido, se llevará a cabo un plan de seguimiento y evaluación, con el fin de asegurar un estricto cumplimiento de las metas y objetivos. Para comprobar de manera objetiva el grado de cumplimiento se realiza una planificación de las actividades que se realizara dentro de 5 meses.

En el formato que se presenta a continuación se establece objetivos, fechas, actividades, involucrados y tiempos establecidos.

Tabla 30: Plan de Seguimiento

Actividad	Objetivo	Meta	Involucrados	Fecha	Hora
Capacitar al personal en el manejo de las cuentas para llevar contabilidad.	Contribuir a la aprendizaje empresarial y profesional.	La empresa debe manejar correctamente un sistema contable para una mejor toma de decisiones.	*Gerente *Contadora	04/11/2019 al 08/11/2019	09:00 a 11:00
Reunir a los empleados de la empresa para dar a conocer el reglamento interno.	Socializar el reglamento interno con los empleados.	Todo el personal debe conocer y aplicar el reglamento interno de la empresa.	*Gerente *Contadora *Dep.Compras y Ventas. *Dep. Producción.	11/11/2019 al 12/11/2019	11:00 a 12:00
Indicar a cada operario el procedimiento correcto de la producción de calzado.	Aplicar e indicar el procedimiento de la fabricación de calzado.	Controlar el procedimiento de la producción del calzado.	*Gerente *Dep. Producción.	13/11/2019 al 15/11/2019	08:00 a 12:00
Dar a conocer el manual de funciones.	Difundir el manual de funciones.	Cada persona que labora en la empresa debe conocer sus actividades y responsabilidades	*Gerente *Contadora *Dep.Compras y Ventas. *Dep. Producción.	18/11/2019 al 19/11/2019	11:00 a 12:00
Implementar documentos internos para el mejor control de las actividades.	Ordenar y diseñar los documentos necesarios.	Todos los documentos que utilice la empresa deben ser ordenados cronológicamente con su respectivo documento respaldo	*Gerente *Contadora *Dep.Compras y Ventas. *Dep. Producción.	20/11/2019 al 22/11/2019	15:00 a 17:00

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente: Calzado “Anzander”

Bibliografía

Anzil, F. (2010). Zona Economica. Argentina: Ueg editorial.

Camino, J. R. (2007). Direccion de Marketing . Madrid: ESIC.

Chiavenato, I. (2008). Gestión del Talento Humano. España: McGraw-Hill
Interamericana.

Lamata, F. (1998). Manual de administracion y gestion sanitaria. España:
Ediciones Diaz de Santos.

Lopez, J. R. (2010). Contabilidad. Mexico: Mc Graw Hill.

Murdick, R. G. (1998). Sistemas de información administrativa. Prentice Hall.


Peralta, M. (2008). Sistemas de Informacion . PAVSA.

Perez. (2014). Registros Contables.

Villamar, M. (2011). Manual practico de contabilidad general . Guayaquil:
Servilibros.

ANEXOS

Tabla 31: Requerimiento de materia prima para la fabricación de zapatillas.

 CALZADO ANZANDER REQUERIMIENTO PARA LA FABRICACIÓN ELABORACION 30 DOCENAS DE ZAPATILLAS SEMANALMENTE 1440 PARES DE ZAPATILLAS SEMANALMENTE						
MATERIA PRIMA						
Detalle	Medida	Cantidad	Costo	Total	observación	equivalente
Cuero Sintético	metros	120	8,33	1.000,00	un rollo para 360 pares	30 docenas
Plantas	docena	120	22,00	2.640,00		
				Total	3.640,00	

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente: Calzado “Anzander”

Tabla 32: Requerimiento de mano de obra para la fabricación de zapatillas.

MANO DE OBRA DIRECTA						
Detalle	Medida	Cantidad	Costo	Total	observación	equivalente
cortador	docena	120	2,67	320,00	para 360 pares	30 docenas
armador	docena	120	2,67	320,00		30 docenas
aparador	docena	120	2,67	320,00		30 docenas
				Total	960,00	

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente: Calzado “Anzander”

Tabla 33: Requerimiento de CIF para la fabricación de zapatillas.

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN						
Detalle	Medida	Cantidad	Costo	Total	observación	equivalente
luz			30,00	30,00	mensual	
agua			15,00	15,00	mensual	
Dep. maquinaria y equipo				-	mensual	
Mantenimiento de maquinaria			85,00	85,00	Mensual	
				TOTAL	130,00	

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente: Calzado “Anzander”

Tabla 34: Requerimiento de materia prima indirecta para la fabricación de zapatillas.


MATERIA PRIMA INDIRECTA						
Detalle	Medida	Cantidad	Costo	Total	observación	equivalente
Pegamento	litros	12	13,00	156,00	para 120 pares	10 docenas
Ojalillos	paquete	24	5,00	120,00	para 60 pares	5 docenas
cordones	docena	120	1,00	120,00	para 360 pares	30 docenas
estampados	plancha	40	5,00	200,00	para 36 pares	3 docenas
clavitos de armado	caja	16	3,50	56,00	para cada semana	30 docenas
Forro	metros	240	3,00	720,00	por docena	

plantillas	plancha	40	5,50	220,00	para 36 pares	3 docenas
cartón de punteras	plancha	24	2,50	60,00	para 60 pares	5 docenas
cartón de dentros	plancha	24	3,00	72,00	para 60 pares	5 docenas
TOTAL				1.724,00		

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente: Calzado "Anzander"


Tabla 35: Orden de compra material sintético

ORDEN DE COMPRA				
CALZADO "ANZANDER" DIR: Ambato- Parroquia Izamba Calle: Pedro Vascones en la intersección Puerto Barrios. Referencia Barrio San Juan. RUC: 1803624541001 Telf. 0995270055				 N.-
Proveedor: Cuero Sintético Angelita				
Fecha de Pedido:	Día 01	Mes 01	Año 2018	ORDEN N.- 01010
Fecha de Pago:	Día 02	Mes 01	Año 2018	
Términos de entrega:				
N.-	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO UNIT	PRECIO TOTAL
1	Rollo de cuero sintético	1	833.33	833.33
COMENTARIOS:			TOTAL	833.33
Elaborado por: Zoila Tipangtasi		Autorizado por: Antonio Ronquillo		Recibido por: Álvaro Tipantagsi

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente: Calzado "Anzander"


Tabla 36: Recepción de materia prima

RECEPCIÓN DE MATERIAS PRIMAS								
		CALZADO "ANZANDER"					CODIGO:	MATERIAL:
DIR: Ambato- Parroquia Izamba Calle: Pedro Vasconez en la intersección Puerto Barrios. Referencia Barrio San Juan. RUC: 1803624541001 Telf: 0995270055							001p	Cuero sintético
N.- 12								
REF	MATERIA PRIMA	PROVEEDOR	FECHA DE INGRESO	CANTIDAD PEDIDA	CANTIDAD RECIBIDA	FECHA DE VENCIMIENTO	OBSERVACIONES	
001	Cuero Sintetico	M. S . Angelita	2/01/2018	un rollo de 120m	un rollo de 120m		enviado a produccion	
RESPONSABLE: Alvaro Tipantagsi					FIRMA SELLO:			

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente: Calzado “Anzander”

Tabla 37: Hoja de costos


HOJA DE COSTOS				
CALZADO "ANZANDER"				
DIR: Ambato- Parroquia Izamba Calle: Pedro Vascones en la intersección Puerto Barrios. Referencia Barrio San Juan. RUC: 1803624541001 Telf. 0995270055				
N.-				
PRODUCCION DE ZAPATILLAS				
CONCEPTO: 30 DOCENAS SEMANAL y 120 docenas mensual				
FECHA	DETALLE	MATERIA PRIMA DIRECTA	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION
03/01/2018	envió a producción de MPD	3.606,31		
30/01/2018	distribución de la mano de obra		1.090,94	
05/01/2018	distribución del cif			1.635,50
	Totales	3.606,31	1.090,94	1.635,50
Costo de producción:			6.332,75	
Unidades producidas: pares			1.440	
Costo unitario:			4,40	


Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente: Calzado “Anzander”


Tabla 38: Tarjetas de control

TARJETAS DE CONTROL										
 <p style="text-align: center;">CALZADO "ANZANDER" DIR: Ambato- Parroquia Izamba Calle: Pedro Vasconez en la intersección Puerto Barrios. Referencia Barrio San Juan. RUC: 1803624541001 Telf: 0995270055</p>										N.-
MATERIAL: Cuero Sintetico										
CODIGO: 0010										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	PREC UNIT	TOTAL	CANT	PREC UNIT	TOTAL	CANT	PREC UNIT	TOTAL
01/01/2018	Inv. Inicial							60,00	8,20	492,00
02/01/2018	compra según factura	100,00	8,33	833,33				160,00	8,28	1.325,33
03/01/2018	envio a produccion				120,00	8,28	994,00	40,00	8,28	331,33


TARJETAS DE CONTROL										
 <p style="text-align: center;">CALZADO "ANZANDER" DIR: Ambato- Parroquia Izamba Calle: Pedro Vasconez en la intersección Puerto Barrios. Referencia Barrio San Juan. RUC: 1803624541001 Telf: 0995270055</p>										N.-
MATERIAL: Plantas										
CODIGO: 0011										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	PREC UNIT	TOTAL	CANT	PREC UNIT	TOTAL	CANT	PREC UNIT	TOTAL
01/01/2018	Inv inicial							30,00	21,00	630,00
02/01/2018	compra según factura	100,00	22,00	2.200,00				130,00	21,77	2.830,00
03/01/2018	envio a produccion				120,00	21,77	2.612,31	10,00	21,77	217,69


TARJETAS DE CONTROL										
 <p style="text-align: center;">CALZADO "ANZANDER" DIR: Ambato- Parroquia Izamba Calle: Pedro Vasconez en la intersección Puerto Barrios. Referencia Barrio San Juan. RUC: 1803624541001 Telf: 0995270055</p>										N.-
MATERIAL: Pegamento										
CODIGO: 0012										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	PREC UNIT	TOTAL	CANT	PREC UNIT	TOTAL	CANT	PREC UNIT	TOTAL
04/01/2018	compra según fact N 2035							25,00	12,00	300,00
05/01/2018	envio a produccion				12,00	13,00	156,00	13,00	11,08	144,00


TARJETAS DE CONTROL										
 <p style="text-align: center;">CALZADO "ANZANDER" DIR: Ambato- Parroquia Izamba Calle: Pedro Vasconez en la intersección Puerto Barrios. Referencia Barrio San Juan. RUC: 1803624541001 Telf: 0995270055</p>										N.-
MATERIAL: Ojalillos										
CODIGO: 0013										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	PREC UNIT	TOTAL	CANT	PREC UNIT	TOTAL	CANT	PREC UNIT	TOTAL
04/01/2018	compra según fact N 2035							40,00	4,00	160,00
05/01/2018	envio a produccion				24,00	5,00	120,00	16,00	2,50	40,00

TARJETAS DE CONTROL										
 CALZADO "ANZANDER" DIR: Ambato- Parroquia Izamba Calle: Pedro Vasconez en la intersección Puerto Barrios. Referencia Barrio San Juan. RUC: 1803624541001 Telf: 0995270055										N.-
MATERIAL: Cordones										
CODIGO:0014										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	PREC UNIT	TOTAL	CANT	PREC UNIT	TOTAL	CANT	PREC UNIT	TOTAL
04/01/2018	compra según fact N 2035							150,00	1,00	150,00
05/01/2018	envio a produccion				120,00	1,00	120,00	30,00	1,00	30,00

TARJETAS DE CONTROL										
 CALZADO "ANZANDER" DIR: Ambato- Parroquia Izamba Calle: Pedro Vasconez en la intersección Puerto Barrios. Referencia Barrio San Juan. RUC: 1803624541001 Telf: 0995270055										N.-
MATERIAL: Estampados										
CODIGO:0015										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	PREC UNIT	TOTAL	CANT	PREC UNIT	TOTAL	CANT	PREC UNIT	TOTAL
04/01/2018	compra según fact N 2035							50,00	4,50	225,00
05/01/2018	envio a produccion				40,00	5,00	200,00	10,00	2,50	25,00

TARJETAS DE CONTROL										
 CALZADO "ANZANDER" DIR: Ambato- Parroquia Izamba Calle: Pedro Vasconez en la intersección Puerto Barrios. Referencia Barrio San Juan. RUC: 1803624541001 Telf: 0995270055										N.-
MATERIAL: Clavitos de armado										
CODIGO:0016										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	PREC UNIT	TOTAL	CANT	PREC UNIT	TOTAL	CANT	PREC UNIT	TOTAL
04/01/2018	compra según fact N 2035							25,00	4,00	100,00
05/01/2018	envio a produccion				16,00	3,50	56,00	9,00	4,89	44,00


TARJETAS DE CONTROL										
 CALZADO "ANZANDER" DIR: Ambato- Parroquia Izamba Calle: Pedro Vasconez en la intersección Puerto Barrios. Referencia Barrio San Juan. RUC: 1803624541001 Telf: 0995270055										N.-
MATERIAL: Forro										
CODIGO:0017										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	PREC UNIT	TOTAL	CANT	PREC UNIT	TOTAL	CANT	PREC UNIT	TOTAL
04/01/2018	compra según fact N 2035							280,00	3,50	980,00
05/01/2018	envio a produccion				240,00	3,00	720,00	40,00	6,50	260,00

TARJETAS DE CONTROL										
 CALZADO "ANZANDER" DIR: Ambato- Parroquia Izamba Calle: Pedro Vasconez en la intersección Puerto Barrios. Referencia Barrio San Juan. RUC: 1803624541001 Telf: 0995270055										N.-
MATERIAL: Zapatillas										
CODIGO:0020										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	PREC UNIT	TOTAL	CANT	PREC UNIT	TOTAL	CANT	PREC UNIT	TOTAL
30/01/2018	ingreso de producto	1.440,00	4,40	6.332,75				1.440,00	4,40	6.332,75
30/01/2018	venta del producto				1.200,00	4,40	5.277,29	240,00	4,40	1.055,46
30/01/2018	devolucion de producto	50,00	4,40	219,89				290,00	4,40	1.275,34

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente: Calzado "Anzander"

Tabla 39: Rol de pagos

ROL DE PAGOS ENERO													
 CALZADO "ANZANDER" DIR: Ambato- Parroquia Izamba Calle: Pedro Vasconez en la intersección Puerto Barrios. Referencia Barrio San Juan. RUC: 1803624541001 Telf: 0995270055													
No	Nombre	CARGO	DIAS TRABAJADOS	SUELDO	Décimos		Fondos de reserva	TOTAL INGRESOS	DESCUENTOS		LIQUIDO A RECIBIR	RECARGOS LEGALES	
					de cimo tercero	decimo cuarto			anticipos	AP. PERSONA L 9,45%		AP. PATRONA L 12,15%	VACACIONES
1	Antonio Ronquillo	Gerente	30	386,00	32,17	32,17	32,15	482,49	-	36,48	349,52	46,90	16,08
2	Jhon Laguna	cortador	30	386,00	32,17	32,17	32,15	482,49		36,48	349,52	46,90	16,08
3	Zoila Tipantagsi	armador	30	386,00	32,17	32,17	32,15	482,49		36,48	349,52	46,90	16,08
TOTAL				1.158,00	96,50	96,50	96,46	1.447,46	-	109,43	1.048,57	140,70	48,25

Elaborado por: Karen Trujillo

Fuente: Calzado "Anzander"